3. Legislative Business—Government Bills

The Cochin Income tax Act (Amendment) Bill

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* Sir, these amendments will be considered only at the stage of the second reading. So the first reading may be taken up.

Mr. President : Yes, at the second reading. But then there are two possibilities with regard to them. One is that the Bill may be referred to a Select Committee on some subsequent day, when it may be taken into consideration. Then the Hon'ble Members will have a chance for considering the amendments. And there is the other possibility—suppose Government press that S. O. 32 might be suspended and immediately the Bill may be taken into consideration. Then the Hon'ble Members will have the difficulty.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* Then, Sir, the question may be considered whether it should be tomorrow or the day after

Mr. President: Is the Hon'ble Member satisfied as to the stage at which the amendments have to be moved? There is a certain stage that may be adjusted in order to suit the Hon'ble Members who want to examine the implications of the amendment.

Mr. Paramel Ipe Ipe (*Kunnamkulam*); My difficulty is this. Suppose we will be forestalling the decision of the council that it will be going into the Select Committee. Suppose the Council resolves that it need not go into the Select Committee. Then I think the amendments have to be considered.

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education):* In that case the second reading can be had on a subsequent day.

Mr. President: The second reading can be had on the subsequent day, so that we will have one day for considering it.

മിസ്റ്റർ എം. ക. തോമക്കുട്ടി : സർ, ഞാൻ ഈ ബില്ലിന്റെ പ്രാരംഭഘട്ടത്തിൽ എതിർക്കുതന്നെചെയ്യുന്നു. ഈ ബില്ലിലെ വ്യവസ്ഥകളും വളരെ അനിശ്ചിതമായിട്ടുള്ളതും അതികഠിനമായിട്ടുള്ളതുമാണ്. കഴിഞ്ഞ ആഴ്ചയിലാണ് ഈ അമൻഡുമെന്റു കാണാൻ ഇടവന്നതു്. ഇപ്പോൾ ഗവണ്മെണ്ടു് ഇതിനെസംബന്ധിച്ചു വേറൊരു അമൻഡുമെന്റു് ഇന്നു മേശപ്പുറത്തുവെച്ചിട്ടുണ്ടു്. ഇങ്ങിനെ ഒരു അമൻഡുമെന്റുകൊണ്ടുവരുന്നതിന്റെ ആവശ്യമെന്താണെന്നു മനസ്സിലാകുന്നില്ല. ഈ ബില്ലിലെ ഓരോ വ്യവസ്ഥകളേയുംപറ്റി കായ്മായി പഠിക്കേണ്ടതും ക്ഷമായി വിചാരിക്കേണ്ടതുമുണ്ടു്. അതുകൊണ്ടു് ഈ അമൻഡുമെന്റുബിൽ വരുന്നതിനുമുമ്പായിട്ടു് ഇതിനെ മാറ്റിവെക്കണമെന്നാണ് എന്റെ അഭിപ്രായം. പൊതുജനാഭിപ്രായം ആരാഞ്ഞറിയേണ്ടതാണെന്നും ബഡ്ജറ്റിൽ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന നഷ്ടങ്ങളെകണക്കാക്കി ഇത്തരം നിയമങ്ങളെ നടപ്പിൽ വരുത്തുന്നതു് അവിവേകവും ഔചിത്യമില്ലായ്മയും ആണെന്നു് ഞാൻ ഇവിടെ പ്രസ്താവിക്കുന്നു

Mr. President : Hon'ble Members will understand that here, for the introduction of the Cochin Income-tax Act (Amendment) Bill "introduction" means that the principles and general provisions of the Bill are going to be discussed. Nothing further is on the Agenda except that the motion is carried. So, what objection can there be in having the introduction of the Bill?

Mr. P. K. Dewer *(Nominated):* He can oppose the Bill when it is introduced.

Mr. President : The Introduction of the Bill has been placed on the Agenda.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* May I further submit, Sir for the information of this House that these taxation Bills form part and parcel of the very Budget itself which is placed before this House and this House has to say one way or the other on this taxation Bill. That is the practice of the Parliaments elsewhere.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Can I put in a word, Sir?

Mr. President: Yes.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Mr. President, the suggestion that this Bill may be deferred is something which cannot be accepted as was just now pointed out by the Hon'ble Minister. This was the main part of the Budget, which book, with the explanatory note, had been in the hands of the Hon'ble Members more than a week prior to the starting of the Council. All these Bills were also sent over to us about 10 days prior to the starting of the Council, and as the Chair just now observed the other parts namely consideration of the clauses is prefixed with a big "IF" if the Chair is pleased to suspend the Standing Order, then clause after clause will have to be considered,or at this stage we will be considering whether the Income-tax Bill, whether its principles, can be accepted ? Whatever its principles be, and if the

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. Kumaran Ezhuthassan]

principles are accepted,and if the Bill cannot be gone into clause after clause at once, the Standing Order cannot be suspended. It may be sent to a competent Select Committee which may exert upon the various clauses and make improvements, add, substract or modify. So at this stage, Sir, with such a heavy agenda and with a prolongation of the Council, I do not for a moment think that the suggestion that it may be considered later can be accepted.

Mr. C. R. Iyyunni *(Minister for Revenue):* I beg to submit that the Cochin Income tax Act (Amendment) Bill be read in Council.

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* I second it.

Mr. C. R. Iyyunni *(Minister for Revenue):* I wish to say a few words with regard to the scope of the Bill that the Council is going to consider. We have got on the Statute an Act, VI of 1117, that is, the Cochin Income-tax Act. In that Act, it will be seen that agricultural income is excluded from the operation of that Act. Now what the Government want to place before the Council is that since the Budget is a deficit budget and since receipts from Agricultural Income-tax has also been taken credit to in the Budget, it is absoultely necessary that the Agricultural Income also should be brought within the purview of the Income-tax Act. In the Act, VI of 1117, Agricultural income is exempt from taxation. Now it may be urged by the critics that even without this tax the lands are taxed. It is true. But here it may be understood that some provision is made by which a person who, getting an income from agriculture to the extent of any amount less than Rs. 3,000 is exempted from the operation of this Act. It is only persons who get more than Rs. 3,000 per year who is taxed after making the necessary deduction. That is one of the items that have been brought in the amended Act. Owing to war conditions the properties have gone down very much in price. So also the shares of the various companies have gone up very high in price. So the Government, as is done in other places, want that profits made my sale or transfer of properties which would come under capital assets may be brought under the purview of this Income-tax Bill. Capital asset means property of any kind (other than Agricultural land) held by an assessee, whether or not connected with his business, profession or vocation This does not apply to properties acquired more than 7 years ago, but only to properies aquired within the period of 7 years and if such properties are sold by an assessee the inordinate gain that assessee makes alone will be taxable under this Bill. That is another item that has been brought in here. In the Income tax Act now existing we see that these things have been exempted from taxation. Here these also are taken away from the exemption clause.

Then in the rates of Income-tax and Super-tax some changes are effected. The rate of tax that the Cochin Government has imposed is much less than the rate of tax in British India and other places. So the Government have thought it necessary that the rate should be increased. Then an exemption is made in the case of charitable and religious institutions. Now what is done is, in the case of charitable and religious institutions, even after meeting all the expenses that are necessary for the carrying on such purposes, if there is a surplus that is not taxed now. But according to this, if, after meeting all the expenses that are necessary for carrying on the objects of the charitable or religious institutions, if there is a surplus that is to be taxed. Of course there is a lot of misunderstanding with regard to the matter. The impression appears to be that the gross profit will be taxed. Whatever that is spent for the purpose for which it is intended will be deducted and only the surplus will be taxed. So these are the four salient features of this Bill. Various items that have been excluded from the Income-tax Bill have been brought in here. Of course as I have told you before, this is a time when we want money and without money nothing is possible to be done. Of course the House has been clamouring for having a larger amount for nation-building purposes. How can it be effected unless we have money? We want money and unless we get money, no amount can be allotted to nation-building purposes. Certainly there is no use of crying for more money, more work, more nation-building Department. That is all that I have to say at this stage.

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* I shall explain the provisions of this Bill a little more in detail. Three main sources of income are proposed to be taxed as per this Bill. Those sources of income are not taxed under the existing law. The main sources are (1) agricultural income (2) capital gains tax on income of relegious and charitable institutions. Over and above these three main sources of income, the rates of income-tax and super-tax are also proposed to be increased. Now taking first the agricultural income-tax agricultural income is exempted from tax as per the provisions of the existing Act. Under the Bill that exemption is

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

proposed to be taken away. What is the income that is going to be taxed is the first question. The whole income derived from agriculture is not going to be taxed. Various deductions have been proposed out of the total agricultural income. Clause 7 of the Bill attemps to introduce section 13A to the present Act. The agricultural income shall be computed after making the following allowances.

(*i*) Any sums paid on account of land revenue, local rates and cesses and Municipal taxes in respect of the land from which the agricultural income is derived.

(*ii*) any excise duty or tax as may be prescribed in respect of the agricultural produce from such land;

(*iii*) Any rent paid to the land-lord or superior land-lord, as the case may be, in respect of the land from which the agricultural income is derived. If it is a land paying rent to the land-lord that also is deducted out of the total income;

(*iv*) Any expense incurred in respect of the maintenance of any irrigation or protective work or other capital asset constructed for the benefit of the land from which such agricultural income is derived;

(*v*) In respect of depreciation of irrigation or protective works, buildings, machinery plant and furniture which are the property of the assessee and which are required for the purpose of deriving the agricultural income, a sum equivalent to such percentage, as may be fixed by the Commissioner or the Department.

(*vi*) Then again in respect of any machinery or plant used exclusively for agricultural purposes which has been sold or discarded, the amount by which the written down value of the machinery or plant exceeds the amount for which the machinery or plant is actually sold or its scrap value;

(*vii*) Interest paid on any amount borrowed and actually spent for the purpose of acquiring, reclaiming, improving or cultivating the property from which such agricultural income is derived;

(*viii*) Again where agricultural property is subject to a mortgage or other capital charge any interest paid in respect of such mortgage or charges; and

(*ix*) Any expenditure (not being in the nature of capital expenditure or personal expenses of the assessee) laid out or expended wholly and exclusively for the purpose of deriving the agricultural income. After making all these reductions out of the total income 3,000 rupees also is deducted. Thus the balance is arrived at. That is the general provision for all agricultural incomes. Again certain other deductions are also given in the case of Agricultural income by way of rent or revenue from land. In such cases certain further reductions are made. In the cases of rent or revenue from land a sum not exceeding such percentage as may be prescribed of the total amount of the rent in respect of the cost of collection of such rent or revenue including expenses of litigation is deducted. Other deductions are also given. What I submit is that all necessary deductions are given in computing the agricultural income. Again when the rent is derived in kind all the expenses for marketing and transporting the same for purchasing or for replacing cattle, etc., are also deducted.

Then again in the case of actual cultivator or certain other items are deducted. They are given at page 6. (Clause k) which reads as follows:

(*k*) In the case of agricultural income referred to in clause (b) of sub-section (1) of section 3;

1. The cost incurred.—

(*i*) in cultivating the land or raising livestock thereon;

(*ii*) in performing any process contemplated in item (*ii*) of clause (*b*) of sub-section (1) of section 3 for rendering the produce of such land fit to be taken to market;

(*iii*) in transporting such produce or livestock to market etc.

Again another item.—Any sum paid in order to effect an insurance against loss of, or damage to, crops or property from which the agricultural income is derived. It will thus be seen that all sorts of necessary expenses that can possibly be required by the agriculturist towards actual cultivation, towards gathering the crops towards marketing etc., are all excluded and after excluding all those items from the total income and from the balance Rs. 3,000 also is excluded. The balance alone is taxed, so that the Agriculturist cannot complain that they are

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. Paul P. Mampilly]
taxed upon something which they do not get as net income. They are taxed only on the net income which they are able to get. Next as regards capital gains capital asset means property of any kind (other than agricultural land) held by an assessee, whether or not connected with his business, profession or vocation, but that does not include any stock in trade, consumable stores or raw materials held for the purposes of his business, profession or vocation, personal effects, etc. Now what is that are going to be taxed? Now the capital gains arising from the sale, exchange or transfer of a capital asset effected after the 31st day of Karkadagam 1121 is to be taxed. As regards gains arising from assets sold prior to Chingam 1122 this bill does not apply. Again.....

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Does it apply to all transactions in the 12 months from first?

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* It applies to all capital assets sold this year and hereafter to be said.

It does not apply to sales that have taken place in 1121 and prior to that.

Mr. M. O. Thomakutty *(Commerce and Industry):* Are all the rules applied in the Bill copied from the rules in British India without effecting any changes.

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* If at all we have made any change, it is in favour of the assessee because certain concessions given in the bill for the benefit of the assessee do not exist in the British Indian Act. The bill affects only capital gains arising from etc., sale of capital assets which ever acquired by the assessee with in 7 years of the sale. Sales which have taken place within 7 years supposing a property was purchased 8 years or 10 years ago, and sold this year, the bill does not apply to that transaction at all. If you had purchased the property within 7 years of the sale, and if you make a capital gain out of it, the excess gain which we have been able to get is taxed. Transfer of capital assets by reason of the compulsory acquisition thereof, or by total or partial partition or on the dissolution of a Firm or other association of persons, or on the liquidation of a company or under a deed of gift, etc., is not taken as sale or transfer coming under the Bill. Again capital gains will be computed only after making certain deductions. Those deductions are stated in the Bill. The capital cost to the assessee of the capital assets including any expenditure of a capital nature incurred and borne by him in making any additions or alterations thereto is deducted out of the total value. Another provision, is—Supposing a person wants to sell his capital assets and to acquire another asset of the same nature for the purposes of his trade or business, the capital gain from such a sale does not come within the taxable provision of the Bill except to the extent of the difference in price.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Which clause you are referring to?

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* I am referring to clause 4, at page 9. That is the provision. Supposing a property was in my possession for the purpose of my trade, profession or vocation, or I was living in that property and that was sold by me, and if I purchase other property for the same purpose and if that purchase takes place one year prior or one year after the sale is effected such a sale is not affected except to the extent stated by me. Supposing I transfer a capital asset today and within one year prior to this date I had purchased another capital asset that is being utilised for the same purpose I had been using the asset sold, then the capital gains will be not assessed to tax unless there is a difference in value, *i.e.*, the capital gain is more than the value of the asset which is purchased and that only to the extent, of such difference. So also if the purchase is made one year after the sale.

There is another provision. In the case of sale of plant and machinery, if in spite of the diligence of the assessee he was not able to secure another plant and machinery for his purpose within one year, then the Department is given a discretion to give an extension of time for the purchase as they consider reasonable. So that in the case of capital gains only the excess profit, *i.e.*, the real gain which is made by an assessee is taxed.

The next source of income is the income of religious and charitable institutions. Of course there may be difference of opinion whether religious and charitable institutions should be taxed at all. There is no reason why religious or charitable institutions which derive huge incomes and only a part of which income is spent for purposes of the institution or necessary for the purposes for which it exists, there is no reason why the excess should not be taxed. Provision is made only to tax the excess income it accumalates. Supposing some income is

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

derived by the institution and the whole income is actually utilised for the purposes for which the institution exists, such income cannot be taxed at all. Only if there is excess income which is not utilised or which is not set apart for specific purposes for which the institution aids only such income will be taxed.

One other amendment that is sought to be introduced is increase in the rate of taxes to be levied. I may point out that even this increased rate will be 1 lower than the rate existing in British India.

Shabdai S. Koder *(Nominated):* Our rate is higher than other States.

Mr. M. O. Thomakutty *(Commerce and Industry):* In Travancore and British India, the rates of Agricultural Income are lower.

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* The agricultural income is taxed in Travancore, in Assam, in Bengal and in various other Provinces. In Madras, a Bill is pending in the Assembly.

Mr. M. O. Thomakutty *(Commerce and Industry):* Is the Income separately or jointly taxed.

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocate-General):* As regards British India there is a difference in the taxation because as I said general Income-tax is a revenue of the Central Government and Agricultural Income-tax is a renenue of the Provinces. General Income-tax and Agricultural Income Tax in British India cannot be clubbed together. It is the Central Government that legislate as regards General Income-tax. As regards the Agricultural Income-tax it is the Provinces that legislate. As regards Travancore is concerned though they had a separate Act originally, that has been repealed and incorporated with the General Income-tax Act. In the United Kingdom there is no separate Act for agricultural income.

Mr. M. O. Thomakutty *(Commerce and Industry):* Clubbing these agricultural incomes and general income is it favourable to the mercantile class?

Mr. Paul P. Mampilli *(Advocate-General):* There is nothing unfavourable. Above Rs. 15,000 income, the maximum rate of 3 as. in the rupee has to be paid.

മിസ്റ്റർ എം. ഒ. തോമക്കുട്ടി: ബ്രിട്ടീഷിൻഡ്യയിൽ ഇല്ലാത്ത ഒരു നിയമമല്ലെ ഇതു?"

മിസ്റ്റർ പോൾ പി. മാമ്പിള്ളി: "ബ്രിട്ടീഷ് ഇൻഡ്യയിൽ ഇപ്പോൾ ഈ മാതിരിനിയമം നിലവിൽ ഉണ്ട്".

മിസ്റ്റർ എം. ഒ. തോമക്കുട്ടി: ജനറൽ ഇങ്കം ടാക്സും, അഗ്രികൾച്ചറൽ ടാക്സും, രണ്ടിനുംകൂടി ബ്രിട്ടീഷിഡ്യയിൽ ഒരു നിയമമാണൊ?

മിസ്റ്റർ പോൾ പി. മാമ്പിള്ളി: ജനറൽ ഇങ്കംടാക്സ് സെൻട്രൽ ഗവമ്മെണ്ടുവക നികുതിയാണ്. അത് മുതൽക്കൂട്ടുന്നതും സെൻട്രൽഗവമ്മെണ്ടുതന്നെയാണ്. എന്നാൽ അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഇങ്കംടാക്സ് പ്രൊവിൻസുകളെ ബാധിക്കുന്നതാണ്. അതിനു് നിയമം ഉണ്ടാക്കുന്നതും, പിരിക്കുന്നതും പ്രൊവിൻഷ്യൽ ഗവമ്മെണ്ടാണ്. ബ്രിട്ടീഷ് ഇൻഡ്യയിൽ ഈ രണ്ടു ടാക്സിനുംകൂടി ഒരു നിയമം ഉണ്ടാക്കുവാനൊ ഒന്നായി പിരിക്കുവാനൊ പാടില്ല. അതുകൊണ്ടു് സെൻട്രൽ ഗവമ്മെണ്ടും, പ്രൊവിൻഷ്യൽ ഗവമ്മെണ്ടും അതിനു് പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം നിയമം ഉണ്ടാക്കുകയാണു് ചെയ്യുന്നതു്. പക്ഷെ നമുക്കു് അതു ഇവിടെ ആവശ്യമില്ല.

മിസ്റ്റർ എം. ഒ. തോമക്കുട്ടി: ടാക്സുകളുടെ റേറ്റിനു് വല്ല വ്യത്യാസവുംവരുമൊ?

മിസ്റ്റർ പോൾ പി. മാമ്പിള്ളി: റെയിറ്റിൽ മാറ്റം വരാം. എന്നാൽ ഇംഗ്ലണ്ടിൽ അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഇങ്കംടാക്സും, ജനറൽ ഇങ്കംടാക്സും ഉണ്ടു്. അതുരണ്ടും ഒന്നിച്ചാണു് പിരിക്കുന്നതു്.

മിസ്റ്റർ എം. ഒ. തോമക്കുട്ടി: മദ്രാസ്സിനോടും, തിരുവിതാംകൂറിനോടും അനുകൂലിച്ചാണൊ ഈ ബിൽ കൊണ്ടുവന്നിട്ടുള്ളതു്? അടുത്തരാജ്യങ്ങളായ മദ്രാസ്സിലേയും, തിരുവിതാംകൂറിലേയും കാര്യങ്ങൾ പറയാതെ എന്തിനാണു് ഇംഗ്ലണ്ടിലേക്കുപോകുന്നതു്?

മിസ്റ്റർ പോൾ പി. മാമ്പിള്ളി: ബ്രിട്ടീഷ് ഇൻഡ്യയിലേയും ഇവിടത്തേയും സ്ഥിതി ഒരുപോലെയല്ലെന്നു ഞാൻ പറഞ്ഞു. അതുകൊണ്ടു് അവിടത്തെ രീതി ഇവിടെകൊണ്ടുവരുവാൻ നിവർത്തിയില്ല. ഇതിൽ കൂടുതലൊന്നും അക്കാര്യത്തിൽ എനിക്കു് പറയുവാനില്ല.

As regards the rates, our existing rate is on the first Rs. 1.500 no tax is collected. The next 3,500 our existing rate is 9 pies in the rupee. Next Rs. 5,000 1 anna 6 pies in the rupee. In British India the rate is 2 annas. on this slab. In Travancore the rate according to their

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. Paul P. Mampilly]

rupee comes to about 1 anna 5½ pies. When calculated in British Rupees it will be almost the same rate as the proposed rate 1 anna 6 pies. On the next Rs. 5,000 the present rate is 2 annas 6 pies. It is proposed to be raised to 2 annas 9 pies. In British India it is 3 annas 6 pies. In Travancore it is about the same rate 2 annas 7½ pies. On the balance of the total income 4 annas in the rupee. The existing rate in British India is 5 annas in the rupee. I submit that our rates compare favourably with the rates existing in British India, and compared with Travancore our rates are not higher than the Travancore rates.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri)*: Please have that schedule of comparative rates got typed and distributed during the interval to such of them who want it. It may be useful for discussion. I, for one, would like to have one copy.

Mr. Paul P. Mampilly *(Advocae-General)*: I will try to give you. As regards super-tax I find that our proposed rate is lower than the rates either in British India or even in Travancore.

Mr. M. O. Thomakutty *(Industry and Commerce)*: On a point of infomation. തിരുവിതാംകൂറിലേക്കാൾ നമ്മുടെ റെയിറ്റ് വളരെകുറവാണെന്നുപറഞ്ഞു. എന്നാൽ അവിടെ ബിസിനസ്സ് ടാക്സും, അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ടാക്സും വെവ്വേറെയല്ലെ?

മിസ്റ്റർ പോൾ പി. മാമ്പ്ള്ളി: ശുദ്ധം അങ്ങിനെയായിരുന്നു. പിന്നീട് അത് ജനറൽ ഇങ്കംടാക്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ഒരു തുകയിന്മേൽ പരിധിയിൽപെടുത്തി. ഇപ്പോൾ തിരുവിതാംകൂറിൽ അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഇങ്കംടാക്സ് ഒന്നുവേറെ; ജനറൽ ഇങ്കംടാക്സ് ഒന്നുവേറെ എന്നിങ്ങിനെയില്ല. രണ്ടും ഒന്നിച്ചാണ് പിരിക്കുന്നത്.

Mr. K. Balakrishna Menon *(Cheruthuruthi)*: I am afraid I may have to oppose this Bill as well as other bills of taxation because I feel that the present Government is not justified in coming to the House and seeking the leave of the House for the introduction of these Bills. Sir, additional taxations are for certain definite purposes, why, for that matter any taxation is for realising a particular objective, and taxation is governed by well-known principles. I believe, it will be much better for me to express these principles and purposes in the words of an ancient writer, who has compared the King collecting taxes to the sun drawing water only to give it back in rain to the people. If you study that simile further Sir, you will find it embodying some of the most advanced views on the political and the economic thoughts of the day. Why should the sun draw water? Why should he again give it back. For obvious reasons, there are places in the world where for the growth of life water is not available and water in some form or other is necessary. For instance Sir, the waters of Chalakkudi and the Alwaye rivers may be useful for the growth of life in those regions which border these rivers. The backwaters may feed cocoanut palms that stand on their fringe, but are not of any use to the trees that are standing in the heights of Nelliampathis or Machad. The sun draws water from all available sources so that one and all may get the benefit of the rains. Equally so, the King collects taxes from the rich subjects to distribute and cater to the needy and the homeless. Again there is a fundamental principle involved here. Why should there be this equitable distribution? It is necessary as in the body, so in the body—politic of the State there should be a harmonious growth of all the constituent elements—constituent parts. Just imagine the monstrous figure we will cut if one of our limbs were to outgrow its proportions, or for that matter any of our limbs were to get atrophied. So also the State cannot leave the poor, the homeless and the needy neglected. Therefore Sir, to the extent the money collected under taxation serves this purpose of catering to the needs of the poor the needy and the homeless to that extent there is justification for taxation. To the extent it does not serve the purpose to that extent it is not justifiable, it is not allowable, it is not sustainable. What is the argument on the Government side for bringing this additional taxation? The Government says "to meet the growing expenditure". To meet the growing expenditure on what I ask? To meet the growing expenditure on an every day increasing establishment which is more than, monstrous, unwieldly cumbrous and which just like a white elephant, eats 1/5th of the total revenue; to meet the growing expenditure on military for a State which is smaller than the taluk of Ponnani which according to me Sir, is not necessary. To meet again the losses that you have sustained in consequence of the bank rupt policy which you followed in the matter of Food; instead of taxing to the utmost capacity the land, for the food of the State by adopting healthy measures. Now making allotments for palaces and subsidies you get only a pittance for utilising for the nation building departments. Just I find three and odd lakhs of rupees for agriculture. Leave alone those famished

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

cattle on the country side, leave alone those emaciated down-bent agriculturists' leave alone his poor, ill-roofed huts, mud-huts with their single room where you can find in one corner a broom-stick and in the other broken earthen pots with a dozen children with protruded belly and sunken eyes. Leave them alone, these sights are familiar to you, and familiarity as the old proverb says may have brought contempt in its wake. But Sir, it is only a few days before we had to stand face to face with that spectre of starvation, casting its gloom over one and all alike. And we raised a debate here. What was the reply that we got ? Again in our over anxiety we raised a point in the cut motion and the Minister for Food Supply was saying that it was all love's labour lost on his part; that it was like water that was poured over an upside down jar. I may tell you, that you were not throwing pearls; much less before the swine. The stuff that you gave us deserved only to be poured over an upside turned jar, if not to be contained in a cracked one. You might bring to my notice in this connection that 79 lakhs of rupees have been included for the Public Works Department. I scanned the budget yesterday to see how matters stand and I got the shock of my life on account of the first entry in the original works.—communications.

Sir, an amount of 6 lakhs has been allotted for improving, for widening and yet another lay for asphalting one road from Ernakulam to Trippunittura Hill Palace. I will ask in all humility to those of you who have the good fortune to be in the treasury benches to those of you who have had a hand in the framing of the budget, had you the interest of the poor at heart, had you in your heart or in your imagination unusable; unwalkable roads in that sweet Auburne of which the Finance Member had given a pen picture in glowing colours in his budget speech. You forget the needy, the homeless and the poor have got the first charge on the revenue of the State. You have forgotten that they have a first claim on the State Revenue. You have forgotten this. Have you tried to avoid deficit—budgeting without going in for additional taxation. Or, come prepared with a budget with a planned economy, with a definite economic programme by which the homeless in Cochin will get homes. Little children may not be a burden to the parents. Come with a programme whereby the agriculturist will be relieved of chronic indebtedness. Then, I for one will certainly be voting for the Bill. When you spend money like water and when you have absolutely no sense of proportion on your ideas of expenditure when you do not propose to give that allotment due to the poor, when you are not prepared to do these, would it not be criminal to vote for this Bill. When you have not saved expenditure where possibly you could have saved, would it not be foolish on our part to vote for it. In the circumstances Sir, I for one could not find my way to vote for this bill, for the reasons stated above. Not because I am against taxing. I oppose. I do want taxation, but only when a Government which budgets for the poor comes in. I therefore oppose this Bill; I oppose it vehemently.

Mr. T. Kochuvareed *(Planters Special)*: Mr. President, The legislation under contemplation, on Agricultural Income-tax, I assert, should not be brought into force, until and unless some substantial benevolence by way of irrigation is done to the agriculturists. Lands, proposed for agriculture, have been, no doubt, surveyed and demarcated but nothing else has been done. I know by experience, that herds of cattle of the Pananchery Village of the Trichur Taluk, cannot find even water to drink in the dry season. Those illfated creatures, when hard pressed for drink, take resort to certain muddy pools, even which are few and far between, and drink the filthy liquid, with the result, that they fall a victim to a particular kind of malady. The agriculturists thus lose a fair percentage of their cattle, which they had to purchase at prohibitive cost. This heavy loss and grievance, especially due to want of rain in season, together with high cost of labour, are never taken into account by offices of the Income-tax. Secondly, the collection of tax will bring about several practical difficulties, both to the cultivators and to the officers. These illiterate farmers can never be expected to keep vouchers and other accounts of income and expenditure, as in a limited company. The officers quite regardless of the hardships and the outgo of the poor cultivators, would generally over-estimate their income. If, however, they feel, that aggrieved party would prefer an appeal, a deliberate manipulation is inserted in the estimate, patent enough for the Commissioner to wipe off that entire bulge, and give him (party) an apparent relief. The entire department of Income-tax, thus congratulates themselves, while the party is a blind fool in paradise. This is why there has been a long-standing cry for an Income-tax Tribunal in our State. Let us hope, that it will materialise in the near future.

I propose that the above evils can be remedied to a certain extent by enhancing the Land Revenue even by 50 per cent. An additional sum of six lakhs of rupees can be had, as matters stand at present. But I never believe, that the agricultural incometax will come up to eight

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. T. Kochuvareed]

lakhs, as expected. Increased land revenue can in no way affect the poor or the working classes, on the chief ground, that they are not tax-payers, but only agriculturists, on the other hand, it concerns only the middle class who can in one way or other, hope to get relief as shown below: (1) It is the future generation of the middle class, that are benefitted by prohibition; (2) it is mostly to their children that goes the bounty of noon-day-feeding in primary schools: (3) they can save a considerable portion of expenditure, in-going to and returning from the offices of income-tax, who are on this account to be satisfied in every respect. The to and fro journeys, can never be less than four on each occasion. It can thus be seen, that the increased land tax is only a manificense in disguise to the middle class. Land Revenue when increased, will be fixed and no additional staff would be required to collect it; whereas the levy of agricultural income-tax is inevitably attended with additional staff and incidedental cost.

At present, there exists no plantation and industry worth mention of, in our State, which, it is disgraceful to mention, can in no way compare with the neighbouring State of Travancore. The latter has a plantation of one and a half lakhs of acres, against fifteen thousand in our State. It is not, therefore, worth while to introduce any heavy tax at least for a decade to come. The Poringalkuthu Electricity, which runs along the Anamalai Road, either side of which is profusely fertile, can be of use to irrigation and several kinds of industry. Paddy cultivation can also be started in these parts, and solid relief given to the food problem, for which we have to depend on foreign import now. The road and electricity can fetch only a small percentage of income, in the shape of toll from the transport lorries and the lighting charges in houses. This is but a trifle, when the immense outlay is considered; but both together with laudable schemes of plantation and industry, would prove a regular source of income in future years. It is not advisable to depend on the resources of the capitalists in our State alone. Investments have to come from outsiders also, but heavy taxation will not attract them.

I would invite your attention to the future, say, a decade hence, of the present day, school and college going population, which eventually swells in proportion, to the larger number of institutions. The Government will not be in a position to provide even for a small percentage of them, and the result will be that poverty and illiteracy would exist side by side. This pitiable future can be warded off, only if both agriculture and industry can freely develop in our State. The heavy taxation, if introduced at present would only precipitate the future generation, to an incomparable catastrophe, which is our duty to guard against. Wide open with our eyes at present, we should not be blind to the future.

The Government have appointed a Retrenchment Committee, but they are at the same time creating fresh posts with fat salaries. This is inconsistent. The prevailing lack of harmony in the various actions of the Government, should cease.

If the introduction of agricultural income-tax is insisted on, the sales-tax on agricultural products should not be levied. I direct your attention in this connection to para 7 of the Report of the Select Committee for Sales-tax dated 10th August 1946,".....and that, when such a law is enacted, agricultural products may be taken out of the ambit of the provisions of the Sales-tax Act, etc., etc."

Cocoanuts, arecanuts, coffee and rubber have an average life of only 40 years. They take 10 years, to grow sufficiently mature to yield, and they begin to decay, when they reach 35 years. Thus we can reasonably expect them to yield only for 25 years. At least a four per cent on the income of the said products has, therefore, to be reserved towards the entire cost of plantation.

I, therefore, suggest that the above taxation may be legalised only on the report of a Select Committee, whose recommendation, if favourable, may be considered in the next Vrischigam sitting of the Council, with retrospective effect as prudence would suggest.

Before concluding, I cannot but point out the Press opinion on the subject, expressed by the Madras papers. Most of them are dead against this legislation. I rightly agree with them in saying "why should Cochin rush in, where even Madras fears to tread".

മിസ്റ്റർ വി. ഐർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ : മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ട് സർ, ഈ ബില്ലിനെ എതിർത്തുകൊണ്ട് സംസാരിച്ച രണ്ടു മാന്യന്മാരും ഈ നാട്ടിലെ കർഷകരുടെ പേര് വളരെ അധികം ഉപയോഗിക്കുകയുണ്ടായി. കൃഷിക്കാരുടെ പേരിലാണ് ഈ ബില്ലിനെ എതിർക്കുന്ന

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

തെന്നും, ഈ ബിൽ പാസ്സാവുകയാണെങ്കിൽ കൃഷിക്കാർ അധഃപതിക്കുമെന്നുമാണു് അവർ പറയുന്നതു്. ഇന്നു ഈ സഭ കൂടുന്നതിനുമുമ്പു് എല്ലാവരുടേയും മേശപ്പുറത്തു ഒരു പത്രത്തിന്റെ ഓരോ പ്രതി വന്നുചേർന്നതായി ഞാൻ കണ്ടു. അതിന്റെ ആദ്യത്തെ പേജിലുള്ള ലേഖനത്തിൽ പ്രതിപാദിച്ച ആശയങ്ങളാണു് ഈ രണ്ടു വിമർശകന്മാരും ഇവിടെ പ്രതിധ്വനിപ്പിച്ചതായിട്ടു കാണുന്നതു്.

മിസ്റ്റർ ജോസ്സ് കെ. വട്ടപ്പിള്ളി : ദീനബന്ധുവിൽ ഇല്ലെ ?

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ : ഈ ലേഖനത്തിന്റെ കർത്താവിനെ എനിക്കു അറിയുവാൻ സാധിക്കും. കൊച്ചിയിലെ പ്രധാനമായ ഒരു ഉദ്യോഗപദവിയിൽ ഇരുന്നു ഇപ്പോൾ പെൻഷ്യൻ പറ്റിയിരിക്കുന്ന ഒരു വലിയ സാഹിത്യകാരനാണു് ഇതിന്റെ കർത്താവെന്നു് ആ ലേഖനം വായിച്ചാൽതന്നെ, അദ്ദേഹത്തിന്റെ സാഹിത്യവുമായി പരിചയപ്പെടുവാൻ സാധിച്ചിട്ടുള്ള ആർക്കും അതു് മനസ്സിലാക്കുവാൻ സാധിക്കും. ഈ ലേഖനത്തിൽ ആദ്യന്തം കാണുന്ന ആശയങ്ങളും പാവപ്പെട്ട കർഷകന്റെ പേരിൽ, കർഷകന്മാരെ ചൂഷണം ചെയ്യുന്ന വർഗ്ഗത്തിനുവേണ്ടി ചില വാദങ്ങളും ഉന്നയിക്കുകയെന്നുള്ളതല്ലാതെ അതിന്റെ അപ്പുറത്താനും ഉള്ളതായി കാണുന്നില്ല. സൂര്യനും വെള്ളവും തമ്മിലുള്ള ബന്ധവും, മഴയും നികുതിയും തമ്മിലുള്ള ബന്ധവും പൊന്നാനി താലൂക്കിന്റെ കായ്വും കർഷകരുടെ ഇന്നത്തെ വൈവശ്യവും എല്ലാം ഈ ലേഖനത്തിൽ കാണുന്നുണ്ടു്. ഇന്നത്തെ ഗവണ്മെന്റിന്റെ അധമ്മപരമായിട്ടുള്ളതാണെന്നു പറയുന്ന പരിപാടികളെ കുറിച്ചുള്ള വിമർശനവും ഈ ലേഖനത്തിൽ കാണുന്നുണ്ടു്. അങ്ങിനെയുള്ള ആ ലേഖനത്തിലെ ചില ഭാഗങ്ങളും പരിശോധിച്ചു നോക്കുകയാണെങ്കിൽ, യഥാർത്ഥത്തിൽ എന്തു ഉദ്ദേശത്തോടുകൂടിയാണു് ഈ വിമർശനം തുടങ്ങിയിരിക്കുന്നതെന്നു കാണുവാൻ പ്രയാസമില്ല. ആ കായ്ത്തിലേക്കു ഞാൻ വഴിയെ പ്രവേശിക്കാം. ആദ്യമായി ഞാൻ ഒരു സംഗതി പറയട്ടെ. ഈ കാർഷികാദായ നികുതിയേക്കാളും ഭേദം ഭൂനികുതിയിൽ @ 0 ശതമാനവും കൂടി വർദ്ധിപ്പിക്കുകയാണു് എന്നുള്ള ബഹുമാനപ്പെട്ട തോട്ടക്കാരൻ മെമ്പരുടെ അഭിപ്രായത്തെക്കുറിച്ചു് എനിക്കു രണ്ടു വാക്കു പറയുവാനുള്ളതു്. പാവപ്പെട്ട കർഷകന്റെ പേരിലാണു് അദ്ദേഹവും പറഞ്ഞതെങ്കിലും, യഥാർത്ഥത്തിൽ പാവപ്പെട്ട കർഷകനോടു ആ ബഹുമാനപ്പെട്ട അംഗം ഒന്നു ചോദിച്ചു് ഈ കായ്ത്തും അയാളെകൊണ്ടു സമ്മതിപ്പിച്ചാൽ മതിയെന്നാണു്. അദ്ദേഹത്തിനു് ഈ ഒരു കായ്ത്തിൽ വളരെ സങ്കടമുള്ളതായിട്ടു് തോന്നുന്നുണ്ടു്. അദ്ദേഹത്തിനു് ഇൻകംടാക്സ് ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ അടുക്കലേക്കു നാലോ, അഞ്ചോ പ്രാവശ്യം നടക്കുന്നതിൽ ഭേദം @ 0 ശതമാനം ഭൂനികുതി കൊടുക്കുകയാണു് എന്നാണു് അദ്ദേഹത്തിന്റെ വാദം. ഞാൻ ഒന്നു ചോദിക്കട്ടെ, ഈ കൊച്ചിരാജ്യത്തിലെ പാവപ്പെട്ട കർഷകരിൽ എത്ര പേർക്കാണു് ഈ നികുതി ബാധിക്കുവാൻ പോകുന്നതെന്നു് ?

Mr. President:- The Hon'ble Member can continue his speech after lunch.

The House rose for the lunch at 1-30 p.m. and re-assembled at 2-30 p.m. with the Hon'ble President in the Chair.

Mr. President : The discussion on the Income-tax Act (Amendment) Bill will continue.

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ: മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ടു് സർ, ബഹുമാനപ്പെട്ട പ്ലാന്റേഴ്സ് മെമ്പരുടെ വാദം ഇന്നത്തെ നിലയിൽ കർഷകർക്കു് @ 0 ശതമാനവും കൂടി ഭൂനികുതി വർദ്ധിപ്പിച്ചാൽ വിരോധമില്ലെന്നും ഈ ബിൽകൊണ്ടുദ്ദേശിക്കുന്ന കാർഷികാദായ നികുതിയിൽനിന്നു് കർഷകരെ ഒഴിവാക്കണം എന്നുമാണു്. അതിൽ അദ്ദേഹത്തിനുണ്ടായിരുന്ന ഉദ്ദേശം വളരെ വ്യക്തമായിരുന്നു. റബ്ബർ തോട്ടങ്ങളിലും ചായ തോട്ടങ്ങളിലും ഇന്നു് ആദായമില്ലാ, അവർക്കു് ഈ നികുതി കൊടുക്കുവാൻ വലിയ കഴിവുകളില്ലെന്നുമാണു് അദ്ദേഹം പറഞ്ഞതു്. എന്നാൽ പാവപ്പെട്ട കർഷകന്റെ തലയിൽ @ 0 ശതമാനം ഭൂനികുതി കൂടി ചുമത്തിയാൽ അതു അവർക്കു സഹിക്കുവാൻ പാടുള്ള ഒരു ഭാരമാണെന്നും അതു സന്തോഷ പൂർവ്വം സ്വീകരിക്കാമെന്നും അദ്ദേഹം പറയുകയുണ്ടായി. അദ്ദേഹത്തോടു എനിക്കു് ഒന്നു ചോദിവക്കുവാനുള്ളതു് ഈ നികുതിയുടെ ഭാരം ഏതുതരം കർഷകരെയാണു് ബാധിയ്ക്കുക എന്നു ആലോചിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നാണു്. ഇല്ലെന്നു വിചാരിക്കുവാനുള്ള മൌഢ്യം എനിക്കില്ല. പാവപ്പെട്ട കർഷകർ എങ്ങിനെയെങ്കിലും കഴിഞ്ഞുകൊള്ളട്ടെ, അവർ എത്രയെങ്കിലും കൊടുത്തു കൊള്ളട്ടെ അവരെ ആരെങ്കിലും ചൂഷണം ചെയ്തുകൊള്ളട്ടെ എന്നുള്ളതാണു് അദ്ദേഹത്തിന്റെ മനോഭാവം. അവനവന്റെ കയ്യിൽ ഉള്ള പണത്തിന്റെ കാ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. V. R. Krishnan Ezhuthassan:]

യ്യും വരുമ്പോൾ എത്ര വലിയ മുതലാളിമാക്കും എന്തൊരു സങ്കടമാണു് വരുന്നതെന്നു മാത്രമാണു് അതു് തെളിയിക്കുന്നതെന്നാണു് എനിക്കു് ഈ അവസരത്തിൽ പറയുവാനുള്ളതു്. ഇന്നു് ഇങ്ങിനെയുള്ള ഒരു നികുതി ആവശ്യമാണോ എന്നുള്ള ഒരു ചോദ്യമാണു് ബഹുമാനപ്പെട്ട ചെറുളയത്തി മെമ്പർ ഇവിടെ ഉന്നയിച്ചതെന്നു അദ്ദേഹത്തിന്റെ വാദങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കുന്നുണ്ടെന്നു പറയേണ്ടതില്ലല്ലൊ. ഈ നാട്ടിലെ ദരിദ്രന്മാരും "പൊക്കം കുറഞ്ഞ കുടിലിൽ താമസിക്കുന്നവരും" നിരാധാരരും ആയിട്ടുള്ള ആളുകൾക്കു് ഇന്നത്തെ രേണകത്താക്കൾ നടത്തുന്ന ഗവമ്മെണ്ടിനെക്കൊണ്ടു് ഒരൊറ്റകാശിന്റെ ഉപകാരവുമില്ലെന്നും അങ്ങിനെയുള്ള ഒരു ഗവമ്മെണ്ടിനു് നികുതി ഉണ്ടാക്കികൊടുക്കുക എന്നതു് അക്രമപരമാണെന്നുമാണു് അദ്ദേഹത്തിന്റെ വാദം. അതിലേക്കു് പ്രവേശിക്കുവാൻ ഞാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്നില്ല. ഇന്നത്തെ ബഡ്ജറ്റിലെ ചിലവിനങ്ങൾ ചിലതു പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഈ ആരോപണം തെറ്റാണെന്നുകാണാം. ബഡ്ജറ്റിലെ രണ്ടാം ഭാഗം തൊട്ടു് ഫർണ-ലേക്കു് സഭയുടെ ശ്രദ്ധയെ ഞാൻ ക്ഷണിച്ചുകൊള്ളട്ടെ.

ഈ നാട്ടിലെ കർഷകക്കും ഈ നാട്ടിലെ ഇല്ലാത്തവക്കും, കഷ്ടപ്പെടുന്നവക്കും വേണ്ടിയാതൊരു സംഖ്യയും ഗവമ്മെണ്ടു് വക കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ലെ എന്നു് ഈ പട്ടികയിൽനിന്നു് നോക്കിയാൽ നന്നായിരിക്കും. കൃഷി, വൈദ്യം, വിദ്യാഭ്യാസം, പൊതുമരാമത്തു്, അധഃകൃത സംരക്ഷണം മുതലായ വകുപ്പുകളിലേക്കു് നീക്കിവെച്ചിരിക്കുന്ന സംഖ്യ ഈ നാട്ടിലെ ജനങ്ങൾക്കു് വേണ്ടിയുള്ളതല്ലെന്നു് പറയുമ്പോൾ അതു് വിശ്വസിക്കുവാൻ വിഷമമുണ്ടു്. ഒരു പക്ഷെ എറണാകുളത്തു നിന്നു് ഹിൽപാലസ്സിലേക്കുള്ള റോഡിന്റെ കാര്യം ഏറ്റവും പ്രധാനമായിട്ടു് അദ്ദേഹം ഉന്നയിച്ചതുപോലെ ചിലതെല്ലാം ഉദ്ധരിക്കുവാൻ സാധിക്കും. ഫർണിച്ചറുകളിലുള്ള കർഷകക്കു് ഉപയോഗമില്ലാത്തതാണു് ഈ ബഡ്ജറ്റു് എന്നു് വാദിക്കാമെങ്കിലും അതിലെ ഇനങ്ങൾ പലതും പരിശോധിച്ചു നോക്കിയാൽ നന്മചെയ്യുവാനുള്ള ഇനങ്ങൾ വളരെയുണ്ടെന്നുള്ള പരമാർത്ഥം വ്യക്തമാണു്. മാത്രമല്ല, ഞാനെന്റെ ബഡ്ജറ്റു പ്രസംഗത്തിൽ പറഞ്ഞതുപോലെ തികച്ചും തൃപ്തികരമായ ഒരു ബഡ്ജറ്റാണു് ഇതെന്നു് ഞാൻ വിചാരിക്കുന്നില്ല. ഇന്നത്തെ വ്യവസ്ഥയിൽ നിന്നു് വ്യത്യസ്ഥമായ ഒരു രീതി വന്നുചേരുമ്പോഴല്ലാതെ നാം അഭിലഷിക്കുന്ന മാതിരിയിലുള്ള ഒരു ബഡ്ജറ്റുണ്ടാക്കിതീർക്കുവാൻ സാദ്ധ്യമല്ല. എന്നിരുന്നാലും ഇന്നത്തെ ബഡ്ജറ്റിൽ ഈ നാട്ടിലെ സാധുക്കൾക്കു സമാധാനം കൊള്ളാനും സംതൃപ്തിയടയാനും ഉള്ള യാതൊന്നും ഇഴുല്ലന്നു കണ്ണുംപൂട്ടി വിമർശിക്കുക എന്നുള്ളതിൽ എത്രമാത്രം ആത്മാർത്ഥതയുണ്ടെന്നു സംശയിക്കുവാൻ വഴിയുണ്ടു്. ആയതുകൊണ്ടെങ്കിലും ആത്മാർത്ഥതയെ ചോദ്യം ചെയ്യണമെന്നു ഉദ്ദേശിച്ചുകൊണ്ടല്ലഞാനിതു പറയുന്നതു്.

മിസ്റ്റർ പി. കുമാരനെഴുത്തശ്ശൻ: അതു് മര്യാദകേടാണു്.

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ: അങ്ങിനെയുള്ള വിമർശനങ്ങൾ വരുമ്പോൾ വളരെ അധികം സംശയിക്കാനിടയുണ്ടു്. ഇന്നു് ഈ ബില്ലിലടങ്ങിയിരിക്കുന്ന നികുതിവ്യവസ്ഥയെ സംബന്ധിച്ചുള്ള വിമർശനം ഈ സഭയിലെ രണ്ടു മാന്യ സാമാജികന്മാർ ഉന്നയിച്ചതു "തെറ്റാണെന്നു" ഞാൻ ആദ്യമായിട്ടു സ്ഥാപിച്ചുകൊള്ളട്ടെ. എന്നാൽ ആസാമാജികന്മാരിൽ ഒരാൾ മദ്രാസ്സിലെ പത്രങ്ങളിൽ ഈ ബില്ലിനെക്കുറിച്ചു കലശലായ വിമർശനങ്ങൾ ഉണ്ടായിരുന്നു എന്നു പറയുകയുണ്ടായി. മദ്രാസ്സിലെ പത്രങ്ങളിൽ മാത്രമല്ല കൊച്ചി രാജ്യത്തിലെ പത്രങ്ങളിലും ധാരാളം വിമർശനങ്ങൾ ഉണ്ടായിരുന്നതായി എനിക്കു കാണുവാൻ സാധിച്ചിട്ടുണ്ടു്. അങ്ങിനെയുള്ള വിമർശനങ്ങളുടെ ഏറ്റവും സമഗ്രവും ശ്രദ്ധേയവുമായ ഒരു പ്രകടനം മാത്രമാണു് നമ്മുടെ എല്ലാം മുമ്പിൽ കൊണ്ടുവച്ചിട്ടുള്ള ആ പത്രത്തിൽ നിന്നും എനിക്കു കാണുവാൻ സാധിച്ചിട്ടുള്ളതു്. ഈ രാജ്യത്തിലെ ഒരു പ്രധാന വ്യക്തിയായിരുന്നില്ല, അതിന്റെ കർത്താവെങ്കിൽ ഞാൻ ഇതിനെക്കുറിച്ചു സ്പർശിയ്ക്കുകയില്ലായിരുന്നു. അതിൽ പേരു വെച്ചിരിക്കുന്നതു "കർഷകൻ" എന്നാണെങ്കിലും കർഷകചൂഷണം വ്യവസായമായിട്ടുള്ള പലരും അങ്ങിനെ പേരുവെക്കുവാൻ അമാന്തിക്കുകയില്ല. ആ ലേഖനം വായിച്ചുനോക്കിയാൽ അതിന്റെ ഉദ്ദേശം എന്താണെന്നുള്ളതു മനസ്സിലാക്കുവാൻ സാധിക്കും. എതുതരം കൃഷിക്കാരെ സഹായിക്കുവാനാണു് ഈ വിമർശകൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്നതെന്നു മനസ്സിലാക്കാൻവേണ്ടി അതിലെ ഒരു വാചകം ഞാൻ ഉദ്ധരിക്കാം. "കൃഷിക്കാർ മിക്കവാറും പട്ടിണിയും പാട്ടമായി കഴിയുന്നവരാണു്. ഒരു തൊണ്ണൻ കരിയും, രണ്ടു മുത്തൻ പോത്തുമാ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

ണ്ട് അതിൽ മിക്കവരുടേയും കൃഷിക്കോട്ടകം. അഞ്ചും പത്തും പറയ്ക്കുള്ള ചെറിയ ചെറിയ കഷണങ്ങളല്ലാതെ ഒന്നിച്ചുള്ള ഒരു പടവായ കൃഷിതന്നെ നാട്ടിലില്ലാതായി". അങ്ങിനെ കർഷകരുടെ പേരുപറഞ്ഞിട്ടാണ് ഈ ബില്ലിനെ ആക്ഷേപിക്കുന്നത്. ആരുടെ കയ്യിൽ നിന്നാണ് നികുതി പിരിക്കുതെന്നു് പരിശോധിച്ചുനോക്കാം. ൩, ൦ ൦ ൦ ക. യിൽ കൂടുതൽ കാർഷികാദായമുള്ള കൃഷി ഉടമസ്ഥന്മാരുടെ മേലാണ് ഈ നികുതിചുമത്തുവാൻ ഉദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതു്. ഇവിടെ വിവരിച്ചതുപോലെയുള്ള തൊണ്ണൂറ് കരിയും, മുന്നൂറ് പോത്തും ഉള്ള കർഷകന്റെ കയ്യിൽ നിന്നും ൩, ൦ ൦ ൦ ക. യിൽ അധികമുള്ള ആദായം നമ്മളിൽ ആരെങ്കിലും പ്രതീക്ഷിക്കുന്നുണ്ടോ എന്നു ഞാൻ ചോദിക്കുന്നു. നികുതിയിൽ നിന്നൊഴുകുന്ന വിഷമത ഏറ്റവും ബലഹീനരായ ആളുകളുടെ തലയിൽ ചെന്നു വീഴുക എന്നുള്ള സമ്പ്രദായം സാധാരണയുണ്ടെന്നു സാമ്പത്തിക ശാസ്ത്രവുമായി പരിചയമുള്ളവർക്കറിയാം. അങ്ങിനെയുള്ള രീതിയിൽ നിന്നു് ഒരു വ്യതിയാനമായിരിയ്ക്കും ഈ ബില്ലിലെ വ്യവസ്ഥയിലുള്ളതു്.

Mr. President: How much time would the Hon'ble Member take?

Mr. V. R. Krishnan Ezhuthassan *(Oorakam):* I may take 20 minutes.

Mr. President: Already, the Hon'ble Member has taken 10 minutes.

Mr. V. R. Krishnan Ezhuthassan *(Oorakam):* I may take another 20 minites.

Mr. President: There is no restriction by the rules. There are so many Bills.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* That is no fault of our friend.

Mr. President: I do not say it is the fault of anybody. I am only stating a fact. Anyway it would be advisable to cut short the speeches so that we can get through as much business as possible.

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തച്ഛൻ: I shall cut short as far as possible. അങ്ങിനെ ഈ നാട്ടിലെ ഏറ്റവും പാവപ്പെട്ടവരുടെ തലയിലേക്കു മാറ്റാൻ പാടില്ലാത്ത നികുതി ഭാരങ്ങളിൽ ഒന്നാണ് ഇതെന്നു ഞാൻ പറയുന്നു. എന്നാൽ ഭൂനികുതിയാണെങ്കിൽ ഏറ്റവും ചെറിയ ഭൂമി ഉടമസ്ഥന്റെ തലയിലേയ്ക്കു മാറ്റുവാൻ കഴിയും. ഈ നികുതി വലിയ വലിയ ജന്മികൾക്കു മാത്രമേ ബാധിക്കുകയുള്ളു. ഇന്നത്തെ നിയമമനുസരിച്ചു വെമ്പാട്ടക്കുടിയാന്റെ തലയിലേക്ക് ഈ നികുതിമാറ്റാൻ കഴിയുകയില്ല. എന്തെന്നാൽ അവരുടെ പാട്ടം ക്ലിപ്തപ്പെട്ടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അനവധി ചെറിയ പാട്ടക്കാർ ചേർന്നാണ് ഒരു ജന്മിക്കുള്ള സമ്പാദ്യത്തിന്നുവകയുണ്ടാക്കുന്നതെങ്കിലും ആ പാട്ടക്കാരുടെ തലയിൽ ഈ നിയമം ചെല്ലുകയില്ല. എങ്ങിനെ നോക്കിയാലും ഈ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടിവരുന്നതു് വലിയ ജന്മികളാണ്. അങ്ങിനെയുള്ളവർക്ക് ഇന്നു പറയത്തക്കതായ നികുതി ഭാരം ഉള്ളതായി കണക്കാക്കാൻ പ്രയാസമാണ്. ഈ നികുതിയെക്കുറിച്ചു പറയുമ്പോൾ ഭൂനികുതിക്കു പുറമെയുള്ള ഒരു നികുതിയാണിതു് എന്നു് ഒരു വാദമുണ്ട്. ഭൂനികുതി അറ്റ ആദായത്തിൽനിന്നുള്ള ക്ലിപ്തമായ ഒരു തോതു വെച്ചാണ് കണക്കാക്കുന്നതു്. അതുകഴിച്ചു് ബാക്കിയുള്ള ആദായങ്ങളൊക്കെ കയ്യടക്കി അവർക്കു സുഖിക്കണം എന്നാണ് ഈ എതിർവാദക്കാർ പറയുന്നതു്. അങ്ങിനെയുള്ള വലിയ ഭൂമി ഉടമസ്ഥന്മാരുടെ കയ്യിൽ നിന്നാണ് ഗവമ്മെണ്ടു് ആദായം എടുക്കുന്നതു്. പൊതുജനങ്ങളുടെ ക്ഷേമത്തിനുവേണ്ടി അവരുടെ അടുക്കൽനിന്നു യാതൊന്നും എടുക്കുവാൻ പാടില്ലെന്നു ശഠിക്കുന്നതു് വെറും സ്വാർത്ഥതയുടെ പ്രകടനം മാത്രമാണ്. ശ്രീമാൻ ബാലകൃഷ്ണമേനോന്റെ വാദത്തിൽനിന്നു വരുന്ന ചോദ്യം ഗവമ്മെണ്ടു് ജനങ്ങൾക്കു് വല്ല ക്ഷേമവും ചെയ്യുന്നുണ്ടോ ഇല്ലയോ എന്നുള്ളതാണ്. ഈ വിമർശനങ്ങളിൽ നിന്നു അനുമാനിക്കേണ്ടതു് ഈ ബില്ലിനെതിരായിട്ടു യാതൊന്നും പറയുവാനില്ലന്നാണ്.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Will you please point out some instances?

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തച്ഛൻ: There are so many instances that it is difficult to point out. ഈ രാജ്യത്തിലെ കർഷകർക്കു് ഗവമ്മെണ്ടെന്തെങ്കിലും നന്മ ചെയ്തിട്ടുണ്ടോ? ഉണ്ടെങ്കിൽ ആ വകയ്ക്കാണോ കൃഷിക്കാരുടെ പക്കൽനിന്നും നികുതി പിരിക്കുന്നതെന്നുള്ള ചോദ്യമാണ് എന്റെ മുമ്പിലുള്ളതു്. കൊച്ചിരാജ്യത്തെ കൃഷിക്കാർക്കു് വമ്മെണ്ടു് വേണ്ടത്ര നന്മ ചെയ്തിട്ടില്ലന്നുള്ളതു ശരിതന്നെ. കൃഷിക്കാർക്കാവശ്യമായ അനേകം കാര്യങ്ങൾ ഇനിയും

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. V. R. Krishnan Ezhuthassan]

ചെയ്യുവാനുണ്ട്". എന്നാൽ കൃഷിക്കാക്ക് നന്മ ചെയ്യാൻ തയ്യാറില്ലാത്ത ഒരു ഗവമ്മെണ്ടാണ്" ഇന്നത്തെ ഗവമ്മെണ്ട്" എന്ന പ്രത്യക്ഷത്തിൽ തെളിയിക്കുവാൻ നമ്മുടെ വിമർശകന്മാരുടെ കയ്യിൽ വല്ലതും ഉണ്ടോ എന്നു ഞാൻ ചോദിക്കുന്നു.

മിസ്റ്റർ പി. കുമാരനെഴുത്തശ്ശൻ : എത്രയെത്ര!

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ : കഷ്കരുടെ ആവശ്യം നിവ്വഹിക്കുവാൻ ഇന്നും ഗവമ്മെണ്ട് ചെയ്യുന്ന പരിശ്രമങ്ങളും പരിപാടികളും ഇവിടെ പ്രതിപാദിക്കുവാൻ ഞാൻ മുതിരുന്നില്ല. എന്നിരുന്നാലും കഷ്കരുടെ ആവശ്യത്തിനുള്ള അനേകം പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കുവാനായിട്ട് പണമില്ലാതെ എങ്ങിനെ സാധിക്കും? ഇന്നു ബഡ്ജറ്റിൽ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടുള്ള അനേകം പദ്ധതികൾക്കുതന്നെ ചിലവാക്കുവാനുള്ള പണം എവിടെനിന്നുണ്ടാകുമെന്നു" ചുണ്ടിക്കാണിച്ചാൽ തരക്കേടില്ല. ഈ ബഡ്ജറ്റിൽ കൊള്ളിച്ചിട്ടുള്ള അനേകം ഇനങ്ങൾക്കു പണം ഉണ്ടാകാതെയെങ്ങിനെയാണു" സാധിക്കുക? കഷ്കൾക്കും സാമാന്യ ജനങ്ങൾക്കും വേണ്ടുന്നതായ കാര്യങ്ങൾ നിവ്വഹിക്കുവാൻ പണം കൂടാതെ സാധിക്കുമോ? അതേസമയത്തു മറുഭാഗത്തുള്ള ചില വിമർശകന്മാർ തല കുലുക്കുന്നതായിട്ടു ഞാൻ കാണുന്നുണ്ട്". യഥാർത്ഥത്തിൽ അവർ കൃഷിക്കാക്കുവേണ്ടി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടോ എന്നു ഞാൻ ചോദിക്കുന്നു.

Mr. K. Balakrishna Menon *(Cheruthuruthy)*: It is not anybody's monopoly.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education)*: It is not anybody's monopoly but it happens to be so.

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ : നമ്മുടെ മുമ്പിലുള്ള വിമർശകന്മാരുടെ വാദങ്ങൾ ക്ഷുദ്രങ്ങളാണെന്നു പറഞ്ഞാൽ അതു സാഹസമാണെന്നു തോന്നും. എങ്കിലും തല്ക്കാലത്തെ ആവശ്യത്തിനുവേണ്ടി രാഷ്ട്രീയമായ ഉദ്ദേശം വെച്ചുകൊണ്ടു മുന്നോട്ടു വരുന്ന വാദങ്ങളാണെന്നുള്ളതിൽ സംശയമില്ല.

Mr. K. Balakrishna Menon *(Cheruthuruthy)*: He is only replying to the article. It is not the subject matter here.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri)*: We would like to hear answers to the criticisms made on the floor of this House.

മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശൻ : ഇവിടെ പല വാദങ്ങളും പറഞ്ഞ കൂട്ടത്തിൽ സൂര്യൻ വെള്ളം ആവിയാക്കിക്കഴിഞ്ഞാൽ അതു് പിന്നീടു മഴയാക്കി ജനങ്ങൾക്കു നൽകുന്നതുപോലെ മഹാരാജാവു നികുതി പിരിച്ചെടുത്തു നന്മ ചെയ്യണമെന്നതാണു" ശാസ്ത്രമെന്നു പറയുകയുണ്ടായി. അതു" വാളരെ ശരിയാണു". വെള്ളം കർഷകന്റെ ആവശ്യത്തിനു കഴിച്ചുകൂടാൻ പാടില്ലാത്തതാണു". അതനുസരിച്ചു തന്നെ വേണ്ടതു ആവശ്യങ്ങൾ നിവ്വഹിക്കുവാൻവേണ്ടി എവിടെയെല്ലാം പണമുണ്ടോ ആ പണം നൽകുവാൻ അവക്ക് എത്ര കഴിവുണ്ട്" എന്നൊക്കെ നോക്കേണ്ടതാണു" നമ്മുടെ ആവശ്യം. അതിനുവേണ്ടി വലിയ നികുതിഭാരം ചുമത്തിയിട്ടില്ലാത്ത, ക്ലേശം അനുഭവിച്ചിട്ടില്ലാത്ത ചില വിഭാഗങ്ങളിൽനിന്നു നികുതി പിരിക്കുവാനാണു" ഇവിടെ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുള്ളതു". ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങളിൽ കുന്നുകൂടിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്ന ആദായങ്ങളിൽനിന്നു വളരെ ചുരുങ്ങിയ തോതിലുള്ള നികുതി എടുക്കുന്നതു പാടില്ലെന്നു പറയുന്നതു എന്തിനെ ഉദ്ദേശിച്ചിട്ടാണെന്നു മനസ്സിലാകുന്നില്ല. പാവപ്പെട്ട ആളുകളുടെ ഗുണത്തിനുവേണ്ടി ഗവമ്മെണ്ടിനു പണം പാടില്ല ഈ ഗവമ്മെണ്ടിനെ ഇല്ലാതെയാക്കണം എന്നുള്ള ഉദ്ദേശമാണു" ഈ വാദഗതികളിൽനിന്നു മുഴച്ചുകാണുന്നതു". അതിനുള്ള കാരണം വെറും സ്വാർത്ഥമാണു". അല്ലെങ്കിൽ രാഷ്ട്രീയമായിട്ടുള്ള എതിർപ്പാണു". ഈ വിമർശനത്തിനു ഇത്രമാത്രമെ എനിക്കു മറുപടി പറയുവാനുള്ളു. ഇങ്ങിനെയുള്ള നികുതി പിരിച്ചു മാത്രമെ ഇവിടത്തെ പാവപ്പെട്ട കർഷകക്കും തൊഴിലാളികൾക്കും എന്തെങ്കിലും ഗുണം ചെയ്യുവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളു എന്നു ഞാൻ ഉറപ്പിച്ചുപറയാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു. അതുകൊണ്ടു" ഇതിനെ ആരെല്ലാം എതിർത്താലും നമുക്കു ഈ നികുതി പിരിയ്ക്കണം. ഇങ്ങിനെയുള്ള നികുതി പിരിക്കുന്നതുകൊണ്ടു മാത്രമെ നമ്മുടെ രാജ്യത്തിനു രക്ഷ കിട്ടാൻപോകുന്നുള്ളു എന്നു പറഞ്ഞുകൊണ്ടു" എന്റെ പ്രസംഗം അവസാനിപ്പിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

മിസ്സിസ് കെ. എം. ആർ. മേനോൻ : സർ, ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെപ്പറ്റി രണ്ടുവാക്കു പറയാനാഗ്രഹിക്കുന്നു. ഇതു" സാധുക്കളായ കൃഷിക്കാരെ ഉപദ്രവിക്കുന്ന

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

വണ്ണം ഉണ്ടാക്കിട്ടുള്ള ഒന്നാണെന്ന ഇവിടെ പറയുകയുണ്ടായി. എങ്കിലും അത്തരത്തി ലുള്ള ഒന്നല്ല ഇതെന്ന ബഹുമാനപ്പെട്ട റവന്യൂ മിനിസ്റ്റരുടേയും അഡ്വാക്കേറ്റ് ജനറലി ന്റേയും വിശദീകരണങ്ങളിൽനിന്ന ബഹുമാനപ്പെട്ട അംഗങ്ങൾക്ക മനസ്സിലാക്കാൻ കഴി ഞ്ഞിട്ടുണ്ടെന്ന ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു. അത്രയധികം സാധുക്കളെ തൈക്കിപ്പിഴിയുന്ന ഒരു ബി ല്ലല്ല ഇതു്. ഒരു രാജ്യത്തിലെ സാധുക്കളുടെ ആവശ്യങ്ങൾക്കുവേണ്ടിയുണ്ടാക്കുന്ന പദ്ധതി കൾക്ക വേണ്ട ദ്രവ്യം രാജ്യത്തിലെ റവന്യൂവിൽനിന്ന വരാതെയിരിക്കുമ്പോൾ ഇത്തരം എ ന്തെങ്കിലും നികുതി ചുമത്തുക സാധാരണയാണു്. എങ്കിലും അതിൽ കഴിയുന്നത്ര സാധുക ളെ ഉപദ്രവിക്കാതെ നോക്കേണ്ടതു ഗവൺമെണ്ടിന്റെ ചുമതലയാണു്. സകല ചിലവും കഴി ച്ചു ൧, ൦൦൦ രൂപയിൽ കൂടുതൽ ആദായം വരുന്നവരിൽനിന്ന മാത്രമാണു് ഈ നികുതി പിരിക്കാൻ ബിൽകൊണ്ടുദ്ദേശിക്കുന്നതു്. അങ്ങിനെയായിരിക്കെ പാവപ്പെട്ട കൃഷിക്കാ ർക്ക ഇതുകൊണ്ടു യാതൊരു ബുദ്ധിമുട്ടും വരാനിടയില്ല. അതുകൊണ്ടു തീച്ചയായും ഈ ബിൽ ഈ സഭ പാസ്സാക്കേണ്ടതാണു്. അതിനു യാതൊരു എതിരും ഉണ്ടാകാൻ പാടില്ലാത്തതാണു്. ഈ കാര്യങ്ങളെക്കൊണ്ടു് ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെ പിന്താങ്ങുന്നു.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education)*: Mr. President, Sir, In this Bill before the House a first attempt has been made by this Government to copy the example followed in almost all modern and civilised countries, namely the example of taxation for expenditure. It is well known, that it is an old-fashioned type of Government which will limit its expenditure to its initial income or to its original income without resorting to taxation in order to meet the requirements of a growing and progressive administration. Suggestions were thrown out by some Hon'ble Members when this Bill was taken up for discussion that consideration of this voting upon it may be postponed to an occasion later than this budget session. These things were made, Sir, with due defernce to this very fact. Were we to follow the example of introducing a Finance Act, an annual Finance Act, in the budget session of each year it is certain, Sir, that the discussion and voting upon that Act must be over before the financial year runs out.

The several taxation measures now before the consideration of this House form part and parcel of the budget before the House. Probably, we may very soon develop a practice under which every year in the budget session a sort of Finance Act will be introduced (Hear, Hear) which will contain the financial measures which Government intended to place before this House for the purpose of next year. Therefore, whether this House is going to accept the provisions of this Bill either in their entirety or with some modifications as will be suggested, in the House must be decided even before this session runs out.

To measures like this, two types of opposition can be brought forward. The first is based on the principle that it is the duty of the opposition to oppose. That is a well known constitutional principle, Sir. The opposition can refuse to vote money to Government on political grounds, on constitutional grounds. For example, if the opposition today think that they will refuse money to this Government, then it is the duty of this opposition to oppose this Bill. There is nothing wrong in it. It is part and parcel of the scheme of the Government by majorities. Therefore I can understand and very well understand the desire of some members to give an opposition to this Bill, because they want to oppose the Bill. There is nothing wrong in it. To such an opposition I have nothing by way of reply to make. But there are other kinds of opposition also which can legitimately be made to the provisions of Bills like this. That is opposition based on financial grounds, opposition based on economic grounds and opposition based on grounds of policy. Even when an Hon'ble Member of this House does not want to adopt an attitude of non-co-operation and opposition to this Bill, he can on economic ground on financial grounds oppose either all or some of the provisions of this Bill. Their oppositions must be examined, and it is up to Government and those who support Government to give cogent replies to the opposition made from that stand-point.

Sir, during the last several days, several kinds of opposition several types of opposition have been heard on the floor of this House and outside regarding the financial implications of this Bill, regarding the economic policies underlying this Bill. Let us examine them, one by one. It has been stated that the level of taxation is rather too high in our State. Our population is about 14 and odd lakhs which may come to 15 lakhs now, and according to the budget before the House more than 4 crores of rupees is the budgetted income. It has been pointed out that it is too high a level of taxation. To critics like that, I have only one answer to make. It has been pointed out for example that this State is only of the size of a Taluk in the

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. Govinda Menon]

Malabar District probably less than that, and very large amounts of revenue are collected by this Government from this small area. It has been pointed out that there are not very many big industrial concerns here, that the people are not rich, that the people are being fleeced and that it will lead to very grave economic consequences if this increase of taxation is not put a stop to. To such critics I will answer by adopting the same simile adopted by the Hon'ble Member from Cheruthuruthy. Where taxation is low the amenities of the Government will also be low. Where taxation is low the good things emanating from Government will also be low. Go to any neighbouring Taluks outside Cochin, go to any area outside Cochin. Is there a place where, for the peop.e and in the interests of the people, Government are running so many institutions? Take educational instutitons for example, take medical institutions for example, take Panchayats for example. I do not for a moment say that in all these directions further progress is not possible. For the purpose of a debate on another occasion I will not compare conditions in Cochin with conditions elsewhere. We must compare these things with ourselves and with our own part. It will be no answer to say for example, when a debate on the Educational Budget comes, that we are far ahead of other States. We must go further forward. But when it is pointed out that the income *per capita* revenue is comparatively higher than elsewhere; I must at the same time point out to this House that several institutions, nation building departments, run in the interests of the people are there in Cochin far in excess of what is obtained elsewhere. We pride on the fact that the literacy in our State is far more than elsewhere. We pride over the fact that there are several educational institutions here, we pride over the fact that men as well as women are having a very high percentage of collegiate and other higher education. When you take into consideration all these things you will see I am not claiming these things on behalf of the Government of the day, I am claiming all these things for the State what for the last so many years it has been there. Therefore this high revenue that this Government had been receiving had not been in vain. That is what I have to state to this House. Therefore, whatever is taken by way of taxation by this Government is distributed to the people by way of amenities. That you can see if only a cursory glance is made throughout the State. Then again coming to the level of taxation here, I have to point out another thing. The budgeted revenue for next year is as I said 420 lakhs. If you just make a reference to the sheet in the Budget you will see that much of these revenue is not derived either from direct or indirect taxation of our people. A large slice of that revenue is derived on account of several activities of this Government. Take for example item No. 30—I refer to that big sheet. Profits from Capital Outlay, other than Railway 3,15,900. Take item 29—it comes to 49,49,000. Take item 18—Anchal. You cannot take it as an item of taxation. Take item 17—Interests 6 lakhs and odd. Take the item 14—Forests and Tramway, 39 lakhs and odd.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): Depradation.

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): Take item No. 9—31 lakhs and odd—Customs. From these things you will see that all these items together come to 134 lakhs made by way of revenue.

Mr. M. K. Raja (*Mulakunnthukavu*): Does it include Customs also?

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): I did not include custom.

Mr. M. O. Thomakutty (*Commerce and Industry*): What is the income derived from Income-tax now?

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): That is given in this book. In this list I did not include that.

When I referred to Forests and Tarmway, the Hon'ble Member for Vadakancheri expressed dissent and on a previous occasion also in this session I think he referred to it. I must submit to this House that it is a legitimate source of revenue and it is not in any way a 'depradation' which this Government is attempting in taking that revenue from Forests.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): We agree to differ.

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): You cannot allow these forests to grow without forest wealth being exploited. That is not a good forest administration.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): Your mothods are wrong.

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): But then Sir, these are the facts. If you deduct these sources of revenue, you will see that the balance comes to only 2

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

and odd crores. That is derived either by direct or indirect taxation. Therefore, the criticisms that have been levelled on the floor of this House, that the level of taxation already existing in Cochin is one which will not allow of further taxation is one which cannot be accepted for two reasons. Firstly, because taxation is being resorted to meet legtimate expenditure.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*) : As far as land revenue is concerned, what is the Hon'ble Minister's opinion whether it is lower?

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*) : It is lower than elsewhere. It is too notorious a fact.

Rao Sahib K. Ayyappan (*Minister for Public Works*) : Lower than in Malabar.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* In Travancore?

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education):* I do not know.

Mr. P. A. Muhamed Ashrof *(Cranganur):* What is the land revenue in British India per acre and what is the rate here?

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*) I do not know, I do not think that anybody will controvert the proposition that it is less than British Malabar.

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* Is there any proposal to abolish the land tax?

(no answer)

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): What I submit is this. On that ground, it is wrong to oppose this Bill.

Then the next question is what are the provisions of this Bill? So much criticism is levelled against this Bill on the ground of fleecing the agriculturists. I wish to refer to some of the provisions of this Bill. The Income tax Act which was introduced in the year 1107 was rather a timid Bill and when it was introduced for the first time Government adopted a sort of halting procedure. In this Bill there are three important provisions and all the three important provisions I heard criticisums on the floor of this House. I find an amendment standing in the name of the Hon'ble Lady Member for Ernakulam, clause 4 of the amendment Bill should be deleted. What does clause 4 say? In the original Act there is section 5, sub-section (3), which gives an exemption. This clause 4 is intended to give an exemption that is to say, income above a certain level is proposed to be taxed, but Government intend to give certain exemptions. That is the intention of the Clause 4. What the exemption that is sought te be given? "Any income derived from an endowment or property held under trust or other legal obligation which has under the provisions governing the endowment, trust or legal obligation, to be applied to or set apart for any specific religious or charitable purpose or any specific service connected therewith." I want to repeat the matter. That it is an exemption when it is proposed that income above a certain level is sought to be taxed. This Government want to exempt a certain amount of income out of it. What is that amount that is sought to be exempted? With respect to endowments, with respect to trusts, and with respect to other religious institutions? If a certain expenditure per year is earmarked for the obligation arising from that trust, then exempt that amount. Suppose there is a Devaswam and the income of that Devaswom is Rs. 10,000 and Rs. 6,000 out of it is earmarked for purposes pertaining to that trust or intimately connected with trust. The person who endowed that money to that Devaswom says Rs. 6,000 every year shall be spent for such and such a purpose. This Bill does not seek to tax that income. Exemption is given. Now what is the objection, Sir? Exemption should be given not alone for that sum and if there is any surplus left, that also should be exempted. That is the criticism. Let it be understood that this is not a Bill which like an iconoclast seeks to attach religious institutions, and tan the Devaswams, Churches and other things. It bows down before these Godly institutions, and wants to give exemption to that amount of income which has been set apart for meeting the obligation arising out of that trust.

Mr. K. Balakrishna Menon *(Cheruthuruthy):* It bows down to eat them.

Mr. P. Govinda Menon (*Minister for Food and Education*): The amendment is clear. What the Hon'ble Member representing Ernakulam Women is saying is that it is not enough, exempt the whole. That is to say in the name of God a most Godly claim is placed before the House. That is all what I can say. If the Bill had sought to say that every pie of the income of these institutions should be subjected to taxation—although as an inividual I may have some opinion about it Government can understand that. Here is a trust and a certain expendi ure is made obigatory on account of the provisions of the endowments. How the Bill does not say

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. Govinda Menon]

that that expenditure must be referred to in written documents. If the custom, usages, conventions of that institutions show that such and such amount is intended every year to meet the obligations arising out of the trust, then also exemption will be given. I refer to this matter because there appears to me to exist some amount of confusion about this matter. Therefore, Sir, no such attempt is being made by Government. Every reasonable requirements of such institutions is sought to be exempted and whatever balance is left there is generally given out on interest or utilised for purchasing property or such other purposes and it is on such portion of the income that some sort of taxation is attempted to be made.

The second feature of this Bill, Sir, is the tax on capital gains. What is this tax on capital gains? It is well known that in the year which is just passing out, the price of land has gone up very much. Due to reasons which have not been contributed by owners of land, due to inflation and due to several other reasons which occurred, gains have been made by certain persons. When Government felt that some more money is required for meeting national-building Departments, Government thought that the capital gain should be subject to taxation. After giving very many legitimate exemptions, making very many legitimate deductions, the reasonable market value of this land is deducted out of the value so obtained and the balance alone is treated as capital gain. Can any one in this House say in the name of the poor or in the name of the rich, in the name of the down-trodden, that it is not a reasonable measure which any Government can introduce? It is, Sir, a measure which will effect a few and who can afford to pay. In the name of the poor, in the name of the agriculturist and in the name of the villager. let not any criticism be made about the provisions of the Bill.

Then the most controversial provision, as I heard from the discussion. Is the provision to tax agricultural income, On account of the very phrase used, it is a matter on which much criticism can be made, What is this Government doing for Agriculture? Has not the Agriculture Department been a failure? Are you not incurring losses in the Model Farm at Ollukara? Are you giving manure, subsidising manure? Are you not compulsorily acquiring all the paddy in the country? And several other statements are made and therefore when agricultural income is proposed to be taxed some sort of criticism is made. Now, Sir, what are the provisions of the bill regarding agricultural income. Only those persons who get an income of Rs, 3,000 and above are proposed to be taxed. I am sure there are few agriculturists in this country who have got an income of more than Rs. 3,000, and in fixing this income of Rs. 3,000, several deductions are being proposed to be made. Sir, what are those deductions? Please refer to the page 3 of the Bill before you, and you will see that the following allowance will be made. Any sum paid on account o .—

(*a*) (*i*) Land Revenue, local rates and cesses and municipal taxes in respect of the land from which the agricultural income is derived; and

(*ii*) any excise duty or tax as may be prescribed in respect of the agricultural produce from such land;

(*b*) any rent paid to the land-lord or superior land-lord as the case may be, in respect of the land from witch the agricultural income is derived;

(*c*) any expense incurred in respect of the maintenance of any irrigation or protective work or other capital asset constructed for the benefit of the land from which such agricultural income is derived,"

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri)*: And not vicissitudes of the season?

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education)*: If there are defects, please make suggestions. The House will certainly accept them. If there are reasonable suggestions I hope the Hon'ble Member will raise them during the debate,

If after all these reductions are made, Rs. 3,000 is left by way of agricultural income, to tax that income can in no way be considered to be an infliction on the agriculturists of this country. That is my submission before this House. Therefore, the three main amendments to the existing Income-tax Act sought to be introduced by this Bill are pointing out very legitimate sources of income in this Bill and therefore the House will be acting wisely, will be acting properly, in supporting this Bill.

Some reference was made by the Hon'ble Member from Cheruthuthy on the Public Works Department and amounts in the budget for the works in the Public Works Department next year. Sir, this is a time when large works must be undertaken by Government for several reasons. Now construction of roads is not a work which can be considered to be a waste. It

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

produces work for the people and because the road is from Ernakulam to Trippunithura it is no proper to say that it is not a road intended for the people. The unhealthy hut-man referred to by my Hon'ble friend the poor people residing, their under-nourished children and sickly children, they are all there in their interests also it is necessary that we should take up these big works. If more and more big works are undertaken by the Government not only does it provide work for our people but also these roads are necessary for our people and in the interests of our people. It is very easy today that it is a road from Ernakulam to Trippunithura. That does not make it any the less a road required by the people. Roads are mainly in the towns. The road from Ernakulam to Trichur you can very well say that it is a road between two urban areas in the State, and therefore not in the interests of the people. That is not correct. I think such roads are proposed to be taken and the juxta-position of agricultural income and road from Ernakulam to Trippunithura, I must submit, with due deference to the Hon'ble Member, was rather unfair.

Mr. K. Balakrishna Menon *(Chruthuruthy):* My point was, did you pay due consideration to the needs of the poor people ?

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* I say, it does not appeal me. I did not say that it is unfair. Because you say that all these roads are not in the interests of agriculturists, you will then have to say that any road is not in the interests of the agriculturists. Otherwise you will have to say, so long as there are huts, so long as there are under-nourished people, so long as there are sickly people in the country, we should not have roads in our Public Works Department.

Rao Sahib K. Ayyappan (*Minister for Public Works*): Even for taking them to the hospital, roads are necessary.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education)*: Public Works Department and its activities have always been considered to be one of the most national activities to this State.

Mr. K. Balakrishna Menon *(Cheruthuruthy) :* I suppose there is a road even now.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* That road is sought to be improved. One of the criticisms levelled against the Government was that the roads are in a very bad condition. When the roads are sought to be improved you say that the roads are already there, why improve them ? So that what I say is this. The roads are in a very bad condition. They have to be improved. Further money have to be found. It has been a long standing demand on the floor of this House that our roads must be concreted, our roads must be asphalted and our roads improved. And in the interests of the tax payer himself as a long-range policy it will be more profitable to this Government if one by one of our roads are taken and asphalted; and it has been found that it is cheaper to concrete our roads and asphalt our roads. As against this agricultural income, both these statements have been exaggerated. Agricultural income does not come from the agriculturists. This road is not a Royal road. It is a people's road, it is sought to be made a Royal road. Under these circumstances, this House will do well to realise that on behalf of this Bill there is not only a very good sound fiscal policy, there is not only a sound financial policy, there is also a very good social policy. Whenever taxation measures are brought before this House, it is very easy to criticise because nobody would like to pay more taxes. These are the provisions of the Bill, these three categories of income are proposed to be further taxed. I would, therefore submit, to this House that its whole-hearted support must be given to the Bill before it.

മിസ്റ്റർ കെ. എ. രാഘവൻ : സർ, ഈ ബില്ലിന്റെ വിമർശനവേളയിൽ ബഹുമാന പ്പെട്ട ഊരകം മെമ്പരുടെ മറുപടിപ്രസംഗം കേട്ടതിനുശേഷം രണ്ടു വാക്കു പറയാമെന്നു വിചാരിച്ചതാണ്. അദ്ദേഹം ചോദ്യം ചെയ്തുകൊണ്ടു പ്രസംഗിച്ചതിൽ എനിക്കു അദ്ദേഹത്തോടു പറയാനുള്ളതു് തന്റെ ഭൂതകാലചരിത്രത്തിലെ ഏടുകൾ ഒന്നുമറിച്ചുനോക്കാൻ മാത്രമാണു് (ഹീയർ, ഹിയർ). അദ്ദേഹം പറയുന്നതു കേട്ടപ്പോൾ രണ്ടുകണ്ണും കണ്ടുകൂടാത്ത അന്ധനായ ഒരുത്തനോടു രണ്ടുകണ്ണും ഉള്ള ഒരു യാത്രക്കാരൻ വഴി ചോദിച്ചപ്പോൾ "ഞാഹാ! നിനക്കും കണ്ണുകണ്ടുകൂടാ അല്ലെ !" എന്നു മറുപടി പറഞ്ഞ കഥയാണു് തോന്നിയതു്. മിസ്റ്റർ ബാലകൃഷ്ണമേനോൻ ഈ ബില്ലിനെ എതിർത്തു സംസാരിച്ചതു് എന്റെ ചെവി എനിക്കു സ്വാധീനമാണെങ്കിൽ ഒരു പായിന്റോടുകൂടിയാണു്. അതായതു അദ്ദേഹം ചോദിച്ചതു ഇത്ര ഭീമമായ സംഖ്യ എന്തിനുവേണ്ടിയാണു് പിരിച്ചെടുക്കുന്നതെന്നാണു്. ഇത്ര വലിയ സംഖ്യ പിരിച്ചെടുത്തു സാധാരണ ജനങ്ങളെ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. K. A. Raghavan]

സഹായിക്കാനാണൊ ഉദ്ദേശിക്കുന്നതെന്നാണ് അദ്ദേഹം ചോദിച്ചതു്. എന്തെന്നാൽ, സാധാരണ ജനങ്ങൾക്കു ജീവിക്കാനുള്ള എന്തെങ്കിലും വ്യവസായങ്ങളൊ അവരുടെ പ്രവൃത്തികൾക്കുപയോഗ്യമായ എന്തെങ്കിലും പദ്ധതികളൊ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനാണെന്നു തോന്നാൻ സാധിക്കാതെയിരിക്കത്തക്ക പല പരിപാടികളുമാണ് ഇന്നത്തെ ഗവണ്മെണ്ടിൽനിന്നുണ്ടായിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നതു്. മൂന്നു നാലു ഡിപ്പാർട്ടുമെണ്ടുകളിലേയ്ക്കു വളരെ വലിയ തുക വക കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ലെ എന്നു ഇവിടെ ചോദിച്ചുകേട്ടു. ഞാൻ പറയുന്നു ഈ വക കൊള്ളിക്കലിൽ സാധുക്കളുടെ പ്രശ്നങ്ങൾക്കു പരിഹാരം കാണ്മാൻ യാതൊന്നും കാണുന്നില്ല എന്നു്.

മിസ്റ്റർ പി. ഗോവിന്ദമേനോൻ : തൊഴിലാളികൾക്കും കർഷകർക്കും അതായതു, പാവപ്പെട്ട ആളുകൾക്കു ഗുണകരമായ വിധത്തിൽ എങ്ങിനെയാണ് വക കൊള്ളിക്കേണ്ടതെന്നു പറഞ്ഞുകേട്ടാൽ കൊള്ളാം.

മിസ്റ്റർ കെ. എ. രാഘവൻ : ഈ അവസരത്തിൽ ആ വക കൊള്ളിക്കൽ എങ്ങിനെയാണെന്നു, മറ്റുമുള്ള സംഗതികളെപ്പറ്റി പ്രസ്താവിക്കാൻ അല്പം വിഷമം ഉണ്ടു്. വേണ്ടിവന്നാൽ അതിനു തക്ക അവസരത്തിൽ പറഞ്ഞുകൊള്ളാം. ഈ ബിൽ കൊണ്ടുവരാൻ ഉദ്ദേശിച്ച അവസരത്തിൽ അങ്ങിനെ വേണ്ട ആളുകളോടുകൂടി ആലോചിച്ചിട്ടു കൊണ്ടുവന്നിരുന്നുവെങ്കിൽ ഇന്നിങ്ങിനെയുള്ള വാദപ്രതിവാദങ്ങൾക്കിടവരികയില്ലായിരുന്നു. കൊച്ചിയിലെ സാധാരണ ജനങ്ങളെ അതായതു കർഷകരെ ഉദ്ധരിക്കാനായി ഫ്ര-ാമത്തെ അവതാരമെടുത്തിരിക്കുന്ന മിസ്റ്റർ വി. ആർ. കൃഷ്ണനെഴുത്തശ്ശനു് പാവപ്പെട്ടവർക്കുവേണ്ടി എന്തെങ്കിലും ചെയ്യണമെങ്കിൽ, അതു അദ്ദേഹം മാത്രം ചെയ്താലെ സാദ്ധ്യമാകയുള്ളുവെന്നു അദ്ദേഹത്തിനു വിചാരമുണ്ടെങ്കിൽ അതു അദ്ദേഹത്തിന്റെ കയ്യിൽതന്നെ ഇരുന്നുകൊള്ളട്ടെ.

ഞങ്ങൾ കൃഷിക്കാരെ സംബന്ധിച്ചും, തൊഴിലാളികളെ സംബന്ധിച്ചും വല്ലതും പറയുകയാണെങ്കിൽ അതു് മുതലകണ്ണീരാണു്, കൃഷിക്കാരെ പോഷണം ചെയ്യുന്നതിനു വേണ്ടിയാണു് എന്നു് അബദ്ധമായി ധരിച്ചുകൊണ്ടുള്ള പ്രഖ്യാപനങ്ങൾ, ഈമാതിരി സഭയ്ക്കുകളിൽ പ്രഖ്യാപിക്കരുതെന്നു ഞാൻ അദ്ദേഹത്തോടു പറയുന്നു. ഈ ബില്ലിലെ വിഷയങ്ങളെ സംബന്ധിച്ചു നേരത്തെതന്നെ എല്ലാകക്ഷികളുമായി ആലോചിച്ചിട്ടാണു് കൊണ്ടുവന്നിരുന്നതെങ്കിൽ ഞങ്ങൾ ഇതു് അനുകൂലിക്കുമായിരുന്നു. ഇതിൽനിന്നുണ്ടാകുന്ന സംഖ്യ നല്ലകാര്യങ്ങൾക്കായി ഉപയോഗിക്കുമെന്നു് വ്യക്തമാക്കാതിരുന്നതുകൊണ്ടാണു് ഞങ്ങൾ ഇതിൽ ആശങ്ക പ്രകടിപ്പിക്കുന്നതു്. പ്രജാമണ്ഡലം അധികാരത്തിൽ വന്നതോടുകൂടി ഞങ്ങൾക്കുണ്ടായിരുന്ന ആശ വളരെ വലുതായിരുന്നു. അബദ്ധങ്ങൾ അവരുടെ കയ്യിൽനിന്നു വരുകയില്ല എന്നായിരുന്നു ഞങ്ങളുടെ വിശ്വാസം. പ്രജാമണ്ഡലം പുണ്യങ്ങൾ നിറഞ്ഞ ഗംഗാനദിയാണെന്നും അതിന്റെ പ്രവാഹത്തിൽ.....

മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ടു്: ഈ ബില്ലിനെപ്പറ്റി പ്രസ്താവിച്ചാൽമതി.

മിസ്റ്റർ കെ. എ. രാഘവൻ: കൊച്ചിരാജ്യത്തിലുള്ള ബാക്കി സംഘടനകൾ ഒലിച്ചു പോവുകയാണു്, അതെല്ലാം അവരുടെ തന്നെ ഭാഷയിൽ പറയുകയാണെങ്കിൽ കേവലം അട്ടയാണു്, പൊട്ടക്കുളമാണു്, അതിന്റെ പ്രവർത്തകന്മാർ കേവലം നീക്കോലികളും, തവളകളുമാണു് എന്നു പ്രസംഗിച്ച സംഘടന ഇന്നു് അധികാരത്തിൽ വന്നപ്പോൾ കാട്ടിക്കൂട്ടുന്ന വിക്രിയകളുടെ ചില ഉദാഹരണം മാത്രമാണിതു്. അവരുടെ സംഘടനകൾ തന്നെ ഇന്നത്തെ പരിതഃസ്ഥിതിയിൽ അവർചെയ്യുന്ന പ്രവർത്തികളെ വിമർശിച്ചുകൊണ്ടു് പുറത്തേക്കു വിടുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ കുന്നോരണ്ടല്ല. കഴിഞ്ഞ ഫ്ര മാസക്കാലം ഈ സംഘടനയുടെ ഉള്ളിൽ.....

മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ടു്: ബില്ലിന്റെ തത്വത്തെപ്പറ്റിയാണു് ഇവിടെ വാദപ്രതിവാദം.

മിസ്റ്റർ കെ. എ. രാഘവൻ: അങ്ങിനെയുള്ള ഒരു മഹാസംഘടന അധികാരത്തിൽ ഇരിയ്ക്കുമ്പോൾ—ബില്ലിനെപ്പറ്റിയാണു് ഞാൻ പറയുന്നതു്—മറ്റു സംഘടനകളും ഇതിന്റെ ആലോചനയിൽ ഉൾക്കൊണ്ടിരുന്നു എങ്കിൽ ഞാൻ ഇപ്രകാരം പറയുകയില്ലായിരുന്നു. പ്രജാമണ്ഡലം മന്ത്രിസഭ എന്നാണു് കൊച്ചിരാജ്യത്തിനു പുറത്തു ഇവിടത്തെ മന്ത്രിസഭയെപ്പറ്റിപറഞ്ഞു കേൾക്കുന്നതു്. മറ്റുകക്ഷികൾക്കു് അതിൽ സ്ഥാനമില്ല; അവരുടെ പേർ പുറത്തു കേൾക്കുന്നുമില്ല.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. President: Order, Order, speak on the principle of the Bill.

മിസ്റ്റർ കെ. എ. രാഘവൻ: അതുകൊണ്ട് ഈ ബിൽ എന്റെ അഭിപ്രായത്തിനെതിരാകയാൽ ഞാൻ പിൻതാങ്ങുന്നില്ല. ഈ ബിൽ കൊണ്ടുവന്ന ആദർശത്തിൽ ഉദ്ദേശം തുലോം കാണാൻ ഇടയാകാത്തതുകൊണ്ടാണ് എനിക്ക് ഇത്രയും സംസാരിക്കാൻ ഇടവന്നത്.

മിസ്റ്റർ കെ. കെ. കണ്ണൻ: മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ട് സർ, ഈ ബില്ലിനെക്കുറിച്ചുള്ള മിസ്റ്റർ രാഘവന്റെ പ്രസംഗം കേട്ടപ്പോഴാണ് എനിക്കും വല്ലതും പ്രസംഗിച്ചാൽ കൊള്ളാമെന്ന ആഗ്രഹമുണ്ടായത്. പക്ഷെ ഞാൻ അതേയും കൂടാം പറയാനല്ല ഉദ്ദേശിക്കുന്നത്. ഈ ബിൽ വാസ്തവത്തിൽ, എല്ലാവർക്കും ഒരുപോലെ നിരുപദ്രവകരമായ ഒന്നാണെന്നാണ് എനിക്ക മനസ്സിലാകുന്നത്. അതെങ്കിലും ഈ ബിൽകൊണ്ട് അലോഹ്യം തോന്നുന്നുണ്ടെങ്കിൽ അത്, പണം കുന്നു കൂന്നായി കൂട്ടിവെച്ചിരിക്കുന്ന ആളുകൾക്കുമാത്രമാണ്. മുമ്പ് നെല്ലിന്ന് പറയ്ക്ക് മൂണ. വിലയുണ്ടായിരുന്നു. എന്നാൽ ജന്മിയ്ക്ക് ഇന്നു കൃഷിക്കാരിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന പാട്ടംവക നെല്ലിന് ഒരുരൂപാ ആറണയാണ് വിലയെന്നുള്ള പരമാർത്ഥം ആരും വിസ്മരിക്കുന്നില്ല. ഇങ്ങിനെ ഒരുരൂപാ ആറണ ഒരുപറ നെല്ലിനു ജന്മികൾക്കു കിട്ടുന്നു. അതു് അവക്ക് യാതൊരുവക ചിലവുംകൂടാതെയാണ് കിട്ടുന്നത്. അതുകൊണ്ട് ഈ ബിൽമൂലം ജന്മികൾക്കും ദോഷമില്ല. സാധാരണ കൃഷിക്കാർക്കും ഈ ബിൽകൊണ്ട് യാതൊരുപദ്രവവും നേരിടുന്നില്ല. കാരണം, മൂവ്വായിരമോ അതിൽ കൂടുതലോരുപാ കാർഷികാദായമുള്ള ആളുകളിൽനിന്നു മാത്രമാണ് കാർഷികാദായ നികുതി വസൂൽ ചെയ്യുന്നതിനു് ഈ ബില്ലിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ആ നിലയിൽ പാവപ്പെട്ട കൃഷിക്കാർക്ക് ഇതു ബാധകമാകുന്നില്ല. ആ കാരണത്താൽതന്നെയാണ് ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെ പൂർണ്ണമായി അനുകൂലിക്കുന്നത്. ഇതു് ആർക്കെങ്കിലും നല്ലതല്ലെന്നു തോന്നുന്നുണ്ടെങ്കിൽ അതു വലിയ വലിയ ജന്മികൾക്കല്ലാതെ മറ്റാർക്കുമല്ലെന്നു് ഊന്നിപറയാൻ ഞാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു.

മിസ്റ്റർ പി. കുമാരനെഴുത്തശ്ശൻ: അവക്കും അതുകൊണ്ട് ദോഷമില്ല.

മിസ്റ്റർ കെ. കെ. കണ്ണൻ: അവക്കും യാതൊരുദോഷവുമില്ല. അവർ യാതൊരു ജോലിയും ചെയ്യാതെയാണ് ഒരുപറ നെല്ലിനു് ഏക. മൂണ. വീതം വാങ്ങുന്നത്. അതുകൊണ്ട് ജന്മികൾക്കും ഈ ബിൽകൊണ്ട് യാതൊരു ദോഷവുമില്ലെന്നു പറയാൻ ഞാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു. വ്യവസായങ്ങളിൽനിന്നുകിട്ടുന്ന ആദായത്തിൽനിന്ന് ഒരു ഉക ഗവൺമെണ്ടിനു കൊടുക്കേണ്ടിവരുന്നതു് നഷ്ടമാണെന്നു് എനിക്കു തോന്നുന്നില്ല. ഈ ബില്ലിനെ എതിർക്കുന്നവരുണ്ടെങ്കിൽ അതു് യുദ്ധകാലത്തു കരിഞ്ചന്തനടത്തി ധാരാളം പണം സമ്പാദിച്ചുവച്ചിട്ടുള്ള ആളുകളുടെ ചില പ്രതിനിധികളാണ് എന്നു് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു. അതുകൊണ്ട് ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെ പരിപൂർണ്ണമായി അനുകൂലിക്കുന്നു.

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* Mr. President, I must object to such kind of expressions as "blackmarketers" on the representatives of people in this House.

Rao Sahib K. Ayyappan *(Minister for Public Works):* That is a matter of opinion. Even another representative can make reflections upon the opinions of others in the most parliamentary way.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* The matter was raised before the Chair and not before the Hon'b.e Minister for Public Works.

Rao Sahib K. Ayyappan *(Minister for Public Works):* The Minister can express his own opinion. It is not for the Chair to decide.

Mr. President: Order, Order, the Chair is patiently listening. In this connection I make use of this opportunity to draw respectfully the attention of the Hon'ble Members to the provision in the rules. Paragraph 64 of the Manual regulates the general, manner, contents, etc., of the speeches to be made in this House. The Hon'ble Members will kindly respect this provision. There it is said, in paragraph 64, under Rule 30—(2) (iv), that is, a member while speaking must not utter treasonable, seditious or defamatory words; and therefore I would submit that the Hon'ble Members will give due consideration to that provision. That is all I mean to say just now.

Mr. Parambi Lonappan *(Irinjalakkuda):* In the light of the remarks made by the Hon'ble President, I ask whether it is proper, on the part of the Hon'ble Member representing Pulayas, to say that the representatives here who oppose this Bill are the representatives of blackmarkateers.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. President : When a remark is made by an Hon'ble Member against the representatives sitting in this House, namely that such representatives are the representatives of blackmarketeers I think it is objectionable.

Mr. K. K. Kannan *(Nominated):* If it is so, I withdraw it.

Mr. President : Has the Hon'ble Member finished his speech?

Mr. K. K. Kannan *(Nominated):* I wish to speak something more.

Mr. Presidant: Yes.

മിസ്റ്റർ കെ. കെ. കണ്ണൻ: ഈ ബില്ലിനെ ഞാൻ ശക്തിയായി അനുകൂലിക്കുന്നതിന് വേറെയും ചില പ്രധാന കാരണങ്ങളും ഉണ്ട്. ഫ്ലാറ്റ്-ലെ ബഡ്ജറ്റിൽ ദേശോദ്ധാരണത്തിന്നായുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് കൊള്ളിച്ചിട്ടുള്ള തുക മതിയാകാത്തതാണെന്ന് എനിക്ക് വിശ്വാസമുണ്ട്. എങ്കിലും ഗവൺമെണ്ടിന് യുദ്ധാനന്തരമുണ്ടായിട്ടുള്ള തൊഴിലില്ലായ്മ പ്രശ്നത്തെ അഭിമുഖീകരിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി ചില പദ്ധതികളും ഇവിടെ നടപ്പിൽ വരുത്തുന്നതിന് ആലോചിച്ചു വരുകയാണെന്ന് നമുക്ക് അറിയാവുന്നതാണ്. യുദ്ധാനന്തരപുനഃസംവിധാന പദ്ധതികളും പലതും ഇന്ന് നിലവിലുണ്ട്. അതിനെല്ലാം കോടി കണക്കിന് പണം ആവശ്യമായിരിക്കുന്ന നിലയ്ക്ക് പണം ഉണ്ടാക്കുന്നതിന്നുള്ള ഒരു വലിയ ഉത്തരവാദിത്വം ഗവൺമെണ്ടിനുണ്ടെന്ന് ഞാൻ പൂർണ്ണമായി വിശ്വസിക്കുന്നു. ഈ ഉത്തരവാദബോധം തികച്ചും ആവശ്യമാണെന്ന തോന്നുന്ന ഏതൊരാൾക്കും ഈ ബില്ലിനെ അനുകൂലിക്കാതിരിക്കുവാൻ സാദ്ധ്യമല്ല. സൌജന്യവും നിർബ്ബന്ധിതവുമായ പ്രാഥമികവിദ്യാഭ്യാസം നടപ്പിൽവരുത്തണമെന്ന് എല്ലാവരും ആഗ്രഹിക്കുന്നു. അതുപോലെതന്നെ യുദ്ധാനന്തര പുനഃസംവിധാനപദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട പല മേജർ സ്കീമുകളും, ഇന്ന് ആലോചനയിൽ ഇരിക്കുകയാണ്. എറണാകുളത്തുനിന്ന പോഞ്ഞിക്കരക്കും, അവിടെനിന്ന പനമ്പുകാട്ടേക്കും, അവിടെനിന്ന ഓച്ചന്തുരുത്തിലേക്കും പാലങ്ങളും നിർമ്മിച്ചു വൈപ്പിൻകരയും എറണാകുളവും തമ്മിലുള്ള വ്യാവസായികബന്ധം സ്ഥാപിക്കണമെന്നുള്ള കാര്യം ഒഴിച്ചുകൂടാൻ പാടില്ലാത്ത ഒന്നാണ്. അതുപോലെതന്നെ പാണ്ടിക്കുടി—ചെല്ലാനം റോഡ്.....

മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ട്: ബില്ലിനെപ്പറ്റിയാണ പറയേണ്ടത്.

Mr. K. K. Kannan *(Nominated):* I am stressing the need for supporting the Bill.

Mr. President: If you will multiply the instances like that....

മിസ്റ്റർ കെ. കെ. കണ്ണൻ: ഈ മാതിരിയുള്ള സംഗതികളെ അടിസ്ഥാനമാക്കി നോക്കുമ്പോൾ ഗവൺമെണ്ടിനു ധാരാളം പണം ആവശ്യമാണെന്ന കാണാം. ഇങ്ങിനെയുള്ള ആവശ്യത്തിന്ന് പണം ഉണ്ടാക്കുന്നതിന്ന് ആദായ നികുതി ഗണ്യമായ തോതിൽ വർദ്ധിപ്പിക്കുക, പല പുതിയ നികുതികളും ഏർപ്പെടുത്തുക, ബഹുമാനപ്പെട്ട ഒരു മെമ്പർ പറഞ്ഞതുപോലെ വേണ്ടിവന്നാൽ വിദ്യാഭ്യാസനികുതിതന്നെ ഏർപ്പെടുത്തുക ഇതെല്ലാം ചെയ്യേണ്ടതു് ഏറ്റവും അത്യാവശ്യമാണ്. ഈ കാരണങ്ങളാലാണ് ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെ അനുകൂലിക്കുന്നതു്. ഇതിനെ എതിർത്ത അഭിപ്രായങ്ങൾപോലും ഈ ബില്ലിന്റെ തത്വത്തിലെങ്കിലും വിശ്വസിക്കാതിരിക്കുകയില്ലെന്നു ഞാൻ വിചാരിക്കുന്നു.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* I wish to get some points of information. May I know whether the Government have got any idea of the number of persons who would come under this taxation and the probable amount that they expect to get the introduction of the Income tax (Amendment) Act? If they have got that information, I should be glad to have it.

Mr. K. Govinda Menon *(Comptroller of Finance and Accounts):* We expect to get 7 or 8 lakhs.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkaucheri):* One more piece of information. May I know whether in introducing the agricultural Income-tax through an amendment of the Income-tax Act, in Travancore. Prior to that, land revenne had not been cut down? To my knowledge; it was cut down to 8 annas for dry land and 4 annas for wet lands. Are the Government aware of that?

Mr. K. Govinda Mennon *(Comptroller of Finance and Accounts):* I want notice for that.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* You will have it; but without notice are you in a position to give that information?

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. President. The Hon'ble Member asks whether the Government are aware of it. That is all.

മിസ്റ്റർ പത്തൂർ അച്യുതമേനോൻ: മിസ്റ്റർ പ്രസിഡണ്ട് സർ, ഈ ബില്ലിന്റെ തത്ത്വത്തെപ്പറ്റി ചർച്ചചെയ്യുന്ന സമയമാണ് ഇത്. ആ നിലയിലാണ് ഞാൻ ഇപ്പോൾ ഈ ബില്ലിനെക്കുറിച്ച് സംസാരിക്കുവാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നത് ഈ ബില്ലിനെക്കുറിച്ചുള്ള വിമർശനങ്ങൾ, നാനാഭാഗത്തുനിന്നും കേട്ടപ്പോൾ എനിക്ക് തോന്നിയ അഭിപ്രായം ഈ സഭയുടെ മുമ്പാകെ വെക്കുവാൻ ഞാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു. പരമാർത്ഥം പറയുകയാണെങ്കിൽ ബഹുമാനപ്പെട്ട റവന്യൂമന്ത്രി ഈ ബിൽ അവതരിപ്പിച്ചുസമയത്തു് അവതരിപ്പിച്ച സമ്പ്രദായത്തെപ്പറ്റി തന്നെ ഒരു പ്രതിഷേധം എനിക്കുണ്ടായി. ഈ ഭാഗത്തിരിക്കുന്നവർ ഇന്നത്തെ സാമൂഹ്യസ്ഥിതിയിൽ വലിയ ഒരു പരിവർത്തനം വരുത്തുവാൻ തീരുമാനപ്പെട്ടുത്തിയിരിക്കുന്നു. അതു നടപ്പാക്കാൻ പോകുന്നു എന്നതിന്റെ ഒരു സൂചന എന്ന നിലയിലാണ് ഈ ബിൽ ഇവിടെ അവതരിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നതു്. തിച്ച്യായും ഞങ്ങൾ സാധുക്കളുടെ പേരിലാണ് സംസാരിക്കുന്നതു്. അവർക്കുവേണ്ടിയാണു് ഞങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതു്. അവരെ സേവിക്കുന്നതിന്നാണു് ഞങ്ങൾ ആഗ്രഹിക്കുന്നതു്. അവരുടെ സാമൂഹ്യസാമ്പത്തികനിലയെ മാറ്റാനാണു് ഞങ്ങൾ വെമ്പുന്നതു്. സാധുക്കൾക്ക് പാണ്ടിക്കാടി—ചെല്ലാനം റോഡുണ്ടായതുകൊണ്ടോ, ഏതാനും സ്കൂളുകൾ ഉണ്ടായതുകൊണ്ടോ, നല്ല നല്ല കോളേജുകൾ ഉണ്ടായതുകൊണ്ടോ അവരുടെ പെറ്റക്കുടിലുകളിൽ സമാധാനം ഉണ്ടാകയില്ല. അതുകൊണ്ടു അവരുടെ കരയുന്ന കുട്ടികൾക്കു ഭക്ഷണം കിട്ടുമെന്നോ, അവരുടെ കുടുംബങ്ങൾക്കു് രക്ഷകിട്ടുമെന്നോ, ഞങ്ങൾ വിശ്വസിക്കുന്നില്ല. നേരെമറിച്ചു്, സാമൂഹ്യമായും, സാമ്പത്തികമായും വിപ്ലവകരമായ ചില മാറ്റങ്ങൾ ഈ രാജ്യത്തിലെ സാമൂഹ്യസ്ഥിതിയിൽ ഉണ്ടായാലെ അവക്കു് രക്ഷയുള്ളു എന്നു് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു. അതുമാത്രമാണു് ഈ വിഷമംപിടിച്ച പ്രശ്നത്തിന്നു് യഥാർത്ഥമായ പരിഹാരമെന്നു് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു. ഈ വിശ്വാസം ഉള്ളിൽവെച്ചു്, ഇന്നുവരെ കടന്നുചെല്ലാൻ സാധിക്കാത്ത ചില ദിക്കുകളിൽ, ഈ നികുതിയുമായി കടന്നുചെല്ലാൻ ഞങ്ങൾ ആഗ്രഹിക്കുന്നു. — ഈ നിലയിലാണു് പ്രജാമണ്ഡലം നേതൃത്വം കൊടുക്കുന്ന, പ്രജാമണ്ഡലം കടിഞ്ഞാൺ പിടിക്കുന്ന എന്നു പറയപ്പെടുന്ന മന്ത്രിസഭ ചെയ്യാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്നതു്. അതിലെ ഒരു എളിയ പ്രവർത്തകനാണു് ഞാൻ എന്നു് എനിക്കു അഭിമാനമുണ്ടു്. ഈ നികുതിയെ എതുക്കുന്നതിന്നു് ഈ നാട്ടിലെ കൃഷിക്കാരുടെപേരിൽ, തൊഴിലാളികളുടെപേരിൽ, പെറ്റക്കുടിലുകളുടെപേരിൽ, പട്ടിണിക്കാരുടെപേരിൽ ഭയമുണ്ടു് എന്നതാണു് ഇന്നത്തെ എതിർപ്പിന്റെ സമ്പ്രദായംകൊണ്ടു് എനിക്കു് മനസ്സിലാക്കാൻ സാധിച്ചതു്. ചില ആദർശങ്ങളോടു് അടുക്കാൻ സാധിക്കാതെവരുമ്പോൾ ചില ആദർശങ്ങളെ എതിർക്കുവാൻ ബലമില്ലാതെ വരുമ്പോൾ, ആ എതിർപ്പുകൾക്കു് ഒരോ പുതിയ രൂപം കൊടുക്കുന്നതു് രാഷ്ട്രമീമാംസകന്മാരുടെ ചില അടവുകളാണു്. അങ്ങിനെയുള്ള രൂപത്തിൽ ഏതാനും സ്നേഹിതന്മാർ ഈ ബില്ലിനെ എതിർത്തു എന്ന മാത്രമെയുള്ളു; അതു് യഥാർത്ഥമായ ഒരു എതിർപ്പല്ല. ആ സ്ഥാപിത താല്പര്യങ്ങൾ മറ്റൊരു മാർഗ്ഗത്തിൽ നടത്തുന്ന ഒരു എതിർപ്പാണെന്നേ ഞാൻ കരുതുന്നുള്ളു.

എന്റെ നിലകൂടി ഞാൻ വ്യക്തമാക്കിക്കൊള്ളട്ടെ. ഇന്നത്തെ സാമൂഹ്യസ്ഥിതിയെ തകിടം മറിക്കുവാനുള്ള ഒരു ബിൽ ആണു്, ഇവിടെ അവതരിപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഇൻകംടാക്സ് ബിൽ. അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഇങ്കംടാക്സ് കൊച്ചിയിലെ വലിയ വലിയ കൊട്ടാരങ്ങളിലും, മനകളിലും, വലിയ ജന്മികളുടെ അടുക്കലുമാണു് കടന്നുചെല്ലുന്നതു്. ആ വീടുകളിൽ കൂടികിടക്കുന്ന പണത്തിൽ ഒരു ഭാഗമെടുത്തു സാധാരണക്കാരുടെ ആവശ്യത്തിന്നു ചിലവുചെയ്യുവാനാണുദ്ദേശിക്കുന്നതു്. ഇവിടെ ഉണ്ടായിരുന്ന ഭരണസമ്പ്രദായം, ഇവിടെ ഉണ്ടായിരുന്ന ഭരണക്രമം, ഒരു പ്രത്യേകനിലയിലുള്ളതായിരുന്നു. മുതലാളിത്തത്തേയും ജന്മിത്വത്തേയുംതാലോലിച്ചുകൊണ്ടിരുന്ന ഒരു ഭരണക്രമമായിരുന്നു അതു്. തൊഴിലാളികളെപ്പോറ്റി വരുന്ന സമ്പ്രദായം അതിന്നുണ്ടായിരുന്നില്ല. കൃഷിക്കാരിൽ കനിയുന്നസമ്പ്രദായം അതറിഞ്ഞിരുന്നില്ല. എന്നാൽഅതിനെ മാറ്റുവാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്ന പ്രജാമണ്ഡലത്തിന്റെ സഹായസഹകരണത്തോടും പരിപാടികളോടും കൂടിയ ഒരു മന്ത്രിസഭയാണു് ഇന്നിവിടെ ഭരണം നടത്തുന്നതു്. മന്ത്രികക്ഷിയുടെ ഇങ്ങിനെയുള്ള തീരുമാനങ്ങളിൽ ആക്കെങ്കിലും അതൃപ്തിയുണ്ടെങ്കിൽ, അവർ മാറി നിങ്ങൾക്കു അധികാരത്തിൽ കയറിവരാം. കുന്നുകുന്നായി പണംകൂട്ടിവെച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥലങ്ങളിൽ കടന്നുചെല്ലാൻ സാധാരണക്കാ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. Puthur Achutha Menon]

രുടെപേരിൽ സ്ഥാനത്തുകയറി ഇരുന്നിരുന്ന മന്ത്രിമാർക്ക് സ്വാതന്ത്ര്യമുണ്ടായിരുന്നില്ല, ധൈര്യമുണ്ടായിരുന്നില്ല, അവർക്കതിൽ ഭയപ്പാടുണ്ടായിരുന്നു. എന്നാൽ ആ ഭയപ്പാടിനെ ഞങ്ങൾ വിലവെക്കുന്നില്ല. ഞങ്ങൾ, ഞങ്ങളുടെ നികുതി പിരിവുകളുമായി എല്ലാ മിക്കുക ളിലും കടന്നു ചെല്ലുവാൻ നിശ്ചയിക്കുന്നു. ഞങ്ങൾ ആഗ്രഹിക്കുന്ന സാമൂഹ്യ 'സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിയുടെ ഒരു സൂചന നല്കുന്നതാണ്' ഈ പുതിയ അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഇങ്കംടാക്സ്" എന്നുള്ള വിശ്വാസത്തോടുകൂടി ഞാൻ സർവ്വാത്മനാ ഇതിനെ പിൻതാങ്ങുന്നു.

Mr. K. T. Achuthan *(Mukundapuram-Ezhuvas)*: I move that the question be put as it has been recently discussed.

Mr. P. K. Dewer *(Nominated)*: I second it.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri)*: I oppose it vehemently.

Mr. President: It seems to me that under Standing Order 25 (1) unless "it shall appeat to the President that such motion is an abuse of the rules of the Council or an infringement or the rights of reasonable debate the qustion 'that the question be now put' shall be put". Thaf is an infringement of the rights of reasonable debate.

Mr. M. O. Thomakutty *(Commerce and Industry)*: Mr. President, I rise to oppose the Income-tax Act (Amendment) Bill and request the House that the Bill may be referred to a Select Committee. It seems that our Government are bent upon introducing some form of additional taxation every year, In these days when living has become most difficult, the Government must think twice before they embark upon fresh taxation. There is a limit up to which only people should be asked to pay. Let us who claim to represent the people remember that the main function of a popular Government is not to introduce fresh and unnecessary demands of taxation without a justifying or compelling necessity. It is only a statement of fact if I were to say that the advent of our popular Ministry has not in any way added to the standard of comfort of the ordinary man. What will be the feelings of an ordinary man when he is told that he is being asked to pay more not for getting additional comforts but only for maintaining those in office who have pledged themselves to bring him a better and sounder administration. This attitude of Government of enhancing taxes every now and then cannot be said to be a desirable policy.

Government have not given the public sufficient time to consider and study the provisions of the Bill. It is not a correct policy on the part of the Government to introduce such taxation measures so suddenly and to request the House to pass the measures so suddenly and to request the House to pass the measure at a stretch. The provisions are not so simple as they seem to be. The taxation proposals now embodied in this Amending Act are far-reaching in its scope so that we cannot allow the measure to become law so soon. So I press that the Bill may be referred to a Select Committee.

I shall now explain the important provisions of the Bill. In the fisrt place Government are proposing to raise the rates of income-tax. The rates were increased last year. This year also they are proposing to raise the rates further. Where is the end if Government proceed like this? Government must at least give us a period of two or three years to assess the effect of increase of tax. It is very uncharitable on the part of the Government to enhance tax every year like this.

There is no appellate authority to which appeals can be preferred against the decisions of the Income-tax Department. Very wide powers have been given to them. It is not proper to deny the right of appeal to the aggrieved parties. Government are following the British and Travancore Government in the matter of copying these laws; but they deliberately exclude the reasonable provision in those Acts. According to the British Indian and the Travancore Acts there are provisions to appoint Appellate authorities. But there is no similar provision in our Act. There must be an Appellate authority as the one constituted in British India viz., a judicial officer of the status of a District Judge, an accountant or practising Auditor and an Advocate. What is important, is the Appellate authority so constituted must be independent of the Executive. At present an appeal can be taken to the High Court only when points of law are involved. This is very hard.

Co-oparative societies should not be allowed any concessions. They should not be encouraged to make very large profits. So, as a deterrent against this they should be charged income-tax and super-tax as is done in the case of ordinary peoples and companies.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Coming to the merits of the Bill, this is a close adaptation of the Capital Gains tax which has been recently introduced in British India. Hitherto any profit arising from the sale, exchange or transfer of a capital asset was not within the scope of the Income-tax Act. But by the present amendment such profits become taxable. The next important change is to take away the exemption now existing in the Act in respect of Agricultural income, thereby, bringing Agricultural income also under the provision of the Income-tax Act.

Mr. President: The Hon'ble Member will have 5 minutes more.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): I rise on a point of order, Sir, I beg to submit before the Chair that although there is the power regulating the debate, apportioning the time under the general powers of the Chair, as far as legislation is concerned, the common rule is, Sir, that there is no time limit.

Mr. President: I am not going to limit the time in every case.

Mr. Parambi Lonappan (*Irinjalakkuda*): I also wish to echo the sentiments expressed by the Hon'ble friend.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): I thought, it is the shadow of things to come. May be or may not be.

Mr. M. O. Thomakutty (*Commerce and Industry*): Dealing with the Capital Gains tax, first of all, this is a measure which should not be introduced at this stage. Here in Cochin State we are having all the stringent taxation measure adopted in British India, but none of the schemes for the development of Trade or Industry. Dealing with the details of the provisions of the Act, they are more or less similar to the enactments in British India, with the exception that in British India there is the following provision:

"Provided that when the amount of Capital Gains in the previous year does not exceed Rs. 15,000, the tax shall not be payable by the assessees and such amount shall not be included in his total income".

The above provision is absent from the above Bill. This means that our State is going a step further in the matter of exploiting the resources, without caring for the burden on the assessees. The British Indian Legislature after mature consideration has inserted such a provision. The object of the Act is not to tax petty Capital Gains which will act only as a botheration and harassment; but to tax assessees who have made huge profits. So at least for the sake of fairness to Cochin subjects the above provision must be introduced.

As regards agricultural income, this should be made a separate Act for the purpose of levying tax and the income from agricultural lands should not be included in the total income from other sources. This is what is done in some of the British India Provinces where agricultural income-tax is levied. By including agricultural income also in the total income for Income-tax, a poor business man or salaried employee having say Rs. 1,500 income and which is clearly not taxable under the Act will have to pay tax on such income at the enhanced rate if he has some agricultural income also.

If at all agricultural Income-tax is to be introduced in the State, this should be by a separate Act and should not be clubbed with Income-tax. Further, some remission in the land revenue also must be given if Income-tax is to be levied on agricultural income. In the case of Capital Gains-tax the capital asset must be in the possession of the party for seven years if it is to be excluded from the total income. The period of seven years is too long and should be reduced to three years. The Capital Gains tax should be exempted in the case of Court auction sales and also in the case of sales for clearing off the debts of a party. With these few words, Sir, I conclude.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): Mr. President, I wish to intervene in the debate at this stage when attempts at closure have been unsuccessfully made. It was a surprise, indeed, to me Sir that a Bill of the sort.....

Mr. President: That question has been decided.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): Yes, Sir, it has been decided. I do not say otherwise.

Mr. President: The Hon'ble Member will speak on the Bill.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan (*Vadakkancheri*): Yes, Sir, I am speaking on the Bill and nothing else. A Bill, a taxation measure which has been submitted by the party which leads the Ministry or runs the Ministry, has been stated here as one conceived boldly breaking the previous traditions of the capitalist Government, bureaucatic Government. On such a Bill,

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. Kumaran Ezhuthassan]

Sir, it is a pity that from one hailing from the Ministerialist block and the Secretary of the Ministerialist block came the idea of closure. The closure motion must, therefore, be deemed to be a Party more. This shows that the Ministerialists do not wish that this child is attacked and troubled in any way. I am glad, Sir, for the ruling and therefore I am on my legs now.

I propose, Sir, to make my humble contribution to the debate on this taxation measure by just referring to 2 of three of the famous cannons of Adams Smith on taxation. The first is "the subject of every State has to contribute towards support of the Government as nearly as possible in proportion to the respective abilities that is. in proportion to the revenue which they respectively enjoy under the protection of the State". Another, though not so completely applicable, still pertinent is, Sir, that "every tax ought to be so contrived as both to take out and keep out of the pockets of the people as little as possible over and above what it brings into the Public Treasury of the State."

With these as a background of contribution to the debate I am constrained to say this much Sir. This is the only excusable taxation measure out of the five measurs pitched upon by the Government of the day to make their huge deficit budget to balance. When the Incometax Bill was first introduced in 1117, in Karkadagam Session it was arrived by the then Government in a most conservative and halting manner, which became Act VIII of 1118. Now Sir, to the credit of this House, which is having its sixth council, it must be said, as would be seen from the books there, that the very first council that began in 1100 had been agitating for the introduction of this most equitable tax. But the Government, capitalist to the core, not even responsive to the representations of the people did not yield to the wishes of this house for over six long years.

Mr. Puthur Achyuta Menon *(Kattur)*: Now you see the change!

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkaneheri)*: Mr. President, I ignore the interrupter. It took, Sir, six years and more or even 7 years for driving home the idea of the introduction of this most equitable tax into the head of the impervious Government of those days and Act VIII of 1108 was introduced. As was pointed out by some Hon'ble Members there were only very halting provisions in it. Very much that is now in the present Act or in the proposed Amendment Act was not there. But still Government took the first step. Subsequently Act VIII of 1108 underwent various amendments from time to time finally resulting in the present Act (Act VI of 1117) which completely repealed the first Act. The existing Act brought into the coffers of the State Rs. 51,94,835 in last year as seen from the actuals of 1121. This amended and new Act, in its term underwent various amendments as will be seen from the bits of paper that are pasted on the book the last amendment being made in the last Budget Session. A very forward step, a necessary step was taken through the amendment and that is where we are today.

The present amendment under discussion, Sir, is to amend that Act as it stands amended up-to-date. The provisions of the Bill by which amendments have been sought here have been very succinctly referred to by the Hon'ble Minister for Revenue who has sponsored the Bill as also by the Minister for Food and Education and by various speakers who preceded me. The main features of the amendent as have been stated here already are (1) An exemption from exemption, that is agricultural income was one of the items exempted from taxation in the present Act. The amendment seeks to tax agricultural income and to achieve this and some enabling provisions are sought to be added the existing provisons (2) Another item of exemption in the existing Act is "capital gains". The amending Bill seeks to levy tax on "capital gains". The provisions made in this behalf are even in advance of the provisions contained in the Indian Income tax Act as amended recently by Act XXII of 1947. (3) A third item of exemption from taxation in the existing Act income from "religious or charitable Trusts". The present amending Bill seeks to tax the balance of income of such institutions after meeting the expenditure incurred by such institution for the purposes of or in furtherance of the objects of the Trusts. (4) Lastly a decent stepping up of the rates of income-tax which are far below the rates prevailing in British India is also attempted.

Now Sir, to some queries made by me, not with the object of annoying any one of my Hon'ble friends on the other side, but with the sole purpose of gaining information, the answer, unfortunately was not forthcoming. Even the promised sheet of paper, typed or written, regarding the rates, has not reached my table, yet, I am not complaining. That is the sort of

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

responsibility evinced by the Government when fiscal measures are under discussion. Well, Sir, when I am at it, I am reminded of an observation made by my hon'ble friend, Mr. Raghavan when he spoke on the Bill. Now Sir, credit is taken by the Ministerialist party that they have launched upon a bold policy of taxation, which according to me, is equitable. The Chief Minister. in another context, referred to the position of the Leader of the Opposition and even said that the Leader of the Opposition in England gets the same pay as the Chief Minister all to show the important position and status of the opposition. With such ideas in his head, it is most surprising to see, Sir, that the opposition which is led by an ex-Minister, whose deputy leader is another ex-Minister and an able Advocate, has not been consulted in this matter of taxation. Even the latest Indian Independence Act and the pronouncement made earlier in Parliament were made thrown sufficiently early to Mr. Churchill the Leader of the Conservative Opposition in the House of Commons and other Party Leaders in Parliament. The idea of consultation with the opposition referred to by Hon'ble Member Raghavan was countered by my Hon'ble and esteemed friend, an energetic friend, Mr. Raja. I am not prepared to accept this position taken up by an important limb of the ministerialist block.

Mr. Puthur Achutha Menon *(Kattur):* But not taxation measures.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Well that is there. Every important measure of the Ministry, to my knowledge, is made known to the Leader of the Opposition, to the chosen in the opposition, to those who know in the opposition and whose opinion is valued by the Ministry, not in this place, Sir, but in civilized countries like England and other places. Here it is something, which I do not want to discuss at present, as such discussion will prolong the time I may take for making my observations on the amending Bill. If only it has been so done, Sir, if the idea of the taxation had been made known to the opposition and its views obtained in advance or at least if the matter had been considered in the ministerial party much of what we have witnessed in the course of this day could have been avoided and the Bill would have had an easy passage in the Council. But instead the Ministry is seem to have banked on its patched up strength of 28 members of all the three parties which though have nothing in common between them but will not break as under for very selfish reasons. In short, Sir, the Ministry is showing very scant courtsey to the opposition which though small in members and not organised at all is still an opposition consisting of representatives of the people, whether you recognise it or not, whether you demean yourself to describe some of the members of the opposition as representatives of blackmarketeers or capitalists. It only exhibits the Ministry's mental make up. I only say that this attitude of the Ministry may be given up. Now Sir, I was on this. It is not with the feeling that the opposition will be able to defeat you. You will carry it by weight of members. By all means carry it. It was pointed out Sir, by my esteemed friend the Minister for Food though I do not agree with him, in that view the opposition has got a right to oppose for opposition's sake. That is one of the incidences of Government by majority he observed. Alright, if that is the canon that you are going to lay down, what is the advantage the opposition gets from it.

The Hon'ble Minister also mentioned Sir, that without opposing the measure for oppositions sake there may be points that could be advanced which may require consideration and which will receive consideration. I am indeed glad, Sir, of that observation of the Minister. Now Sir, in that line of opposition, I wish to make certain suggestions.

The main features of the Bill have been referred to already by most of the Hon'ble Members who preceded me. As far as Agricultural Income-tax is concerned, well you have made a large number, allowances and after all that has been made you have made a special allowance for Rs. 3,000 of the income. Making allowance for all that is shown in the relevant sections of the Bill the incidence of this tax, that is agricultural income-tax, falls on those who can afford to pay, and therefore have to part with that for the benefit of the other sections. In the interests of others, I am sure, whatever be the nature of the opposition here, I am sure that in their heart of hearts those Hon'ble gentlemen who had opposed or might hereafter oppose this measure will agree with me in thinking that their possession of money is a trust, a trust to be utilised in the interest of the poor masses of His Highness' subjects who have not the fortune or misfortune of being rich or wealthy. I am sure my esteemed friends will have that feeling. They will look at the measure from that angle; I am sure of that, Sir, because the munificence of some of them in proper lines is well known. You have only to touch them in the proper way. Do not rub them in the wrong way. Rub them in the right way. We will get the maximum by rubbing in the proper way. So, Sir, I generally support this measure, equitable according to me as it is.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. Kumaran Ezhuthassan]

But as regards Agricultural Income-tax though allowance has been made for various things to be done by an agriculturist' I am not prepared to concede, Sir, that it is an exhaustive list, nor is it my part of the business to suggest additions to the list of allowances. That will work out by experience, because Agricultural income of all incomes, is the most difficult to assess correctly. It will have to be done by experience gained by the actual working of it and by the integrity, honesty of purpose as also interest evinced by persons appointed to do the work. Therefore, although it is not germain to the taxation measure as such, see that you appoint proper persons to do the work. Men with character, men who have got the welfare of the masses and not of enriching themselves alone should be appointed to do the work. Please see to that. My esteemed friend. the Hon'ble Minister for Revenue, I am sure, Sir, will apply his head into this matter. But if anything obstructive comes in the way he should fight against it. Now, Sir, I have already said that the allowances made are not exhaustive.

With regard to capital gains I have no comments to make except to support it. With regard to charge the balance of income from trusts I wholeheartedly support it. In view of the fact that the intention of the doners, the purpose of the trust, even when not reduced to writing when the intention is inferable from custom, from precedent and making allowance for all that, the purposes of the trust, you have a right to tax the balance. That is the first thing upon which you have to lay your hands even in the interest of the trust. You boast that you are a nationalist Government—I wish you not otherwise—and the reference by the Deputy Leader—of the nature of your outlook I take, Sir, as only picturing into us what is going to be and what some of them are striving for against the combined opposition of the capalistic side of the Prajamandal influences by capitalistic sections, the Birlas and others of the party.

Mr. P. Sankara Menon *(Trichur-North):* Is there a Birla in Cochin ?

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* You have no eyes to see and no ears to hear and so you inquire. Well, Sir, I leave the verile left-wingers of Prajamandal—fight my friends with a capitalist outlook—not for the sake or fight—but for the sake of establishing a socialistic system of Government in Cochin against the wishes of the capitalistic sections of the Prajamandal party supported by two others to achieve their own personal ends.

I dealt with agricultural income. I dealt with capital assets, too. I referred also to income from charitable institutions and the propriety of taxing the balance of income in spite of the amendment that has been tabled by my esteemed friend on my right who without consulting me took her place on my right whose place was always on my left.

Mr. President: That is not in the Bill. (Laughter).

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Certainly not, Sir, but here is the amendment which I oppose with all the strength that I can command, and therefore the characteristic of that individual will be pertinent and germane to the discussion. That is my view.

Now, Sir, upon the stepping up of rates, It was said that the amended rates are almost equal to the rates obtaining in Travancore for the last so many years. I sought for information regarding the comparative rates here in Travancore and in British India, I asked for the same not because I do not know it but I wanted to test, Sir, whether the change in the Government has made any change in the method of approach to questions of taxation.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* The change in the Government enabled Government to understand that it is there.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* I fully appreciate the Government of the day headed by my esteemed friend in certain respects. I sympathise with you. Well Sir, the Minister deliberately wanted to interrupt my line of thought. I shall however arrest my thought and come to my line. The information sought was, Sir, how our new rates compare with those in Travancore and British India. I asked for this information and wanted that information to be circulated amongst the Hon'ble colleagues if that were here you would have an informative, interesting and useful discussion. Supposing atleast one member wishes that it is necessary, in the present day set up of Cochin to bring the rates to a par with the British rates.

Mr. President: The Hon'ble Member has taken 20 minutes.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Sir, If it is the wish of the Chair that I should not take more than that time I shall wind up in two minutes. I like to point out that.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

But it is my right Sir, to take as much time as I want. According to the rules and practices regarding time in discussions on legislation I may inform the Chair that I can engage the House with my observations for the whole of this day, if necessary, to-morrow, in short as much time as I find necessasy to give out my thought to the House.

Mr. President: Does the Hon'ble Member think that he could enjoy limitless time on a debate like this? I wish to draw the attention of the Hon'ble Members to Standing Order No. 70.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* Under Standing Order 70 what am I to do Sir. It is the all embracing provision. The practice in Legislatures, discussions on Legislation it is, Sir, that I mentioned.

Mr. President: I request the Hon'ble Member to finish the speech.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* I will take another 15 minutes to finish if I will have the permission of t e Chair.

Mr. President: I will give 5 m nutes more.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* I do not want it Sir, in that niggardly fashion. I shall close my observations immediately saying that I am not satisfied with your rates of income-tax. That requires very serious consideration and I enter my strong protest against the Government, Sir for having done away with the Excess Profits tax. Exess Profits Tax, Sir, is a just measure in the present days. It is simply to fall in line with the exploiting Government Sir, of these days that it was given up last year. The Government of the day ought to have reintroduced the levy of Excess Profits tax. Please try to think of restoring the tax which you had unwisely favoured abolishing. There is a reason for your not restoring the same. Rich men of whom the former Government were afraid shall have a pull with the present changed Government also. Even the Ministry of the day are afraid.

Since I have not been allowed the time I want for explaining to the House all that I wanted to say I give the Government my qualified support for the measure. Please try to adjust these things and certainly for these purposes a competent Select Committee of this House will be necessary. I thank you Sir, for your indulgence though I have the right to hold the House as much as I like.

മിസ്റ്റർ കെ. എച്ച്. സുലൈമാൻ: മിസ്റ്റർ പ്രസിണ്ടണ്ട്, സർ, ഈ ബില്ലിന്റെ ആദ ർമാഹാത്മ്യമാണ് എന്നെ സംസാരിക്കാൻ പ്രേരിപ്പിച്ചത്. ഓപ്പോസിഷന്റെ പേരിൽ എല്ല നല്ലകാര്യത്തേയും, എതിക്കണമെന്ന മനോഭാവം എനിക്കില്ല. ഇത് പുരോഗതിയെ വിഘാതപ്പെടുത്തുന്നതാണ്. ഈ ബില്ലിന്റെ തത്വത്തെപ്പറ്റി നോക്കുന്നപക്ഷം, ജനങ്ങള ടെ ഗുണത്തിന്നുവേണ്ടി കൊണ്ടുവന്നിട്ടുള്ള ഈ ബില്ലിനെ എതിക്കുന്നതിന്ന് ആരുംതന്നെ ഉണ്ടാകുമെന്ന തോന്നുന്നില്ല. എന്നാൽ ഈ ബില്ലിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള പല കാര്യങ്ങളും ഈ നാട്ടിലുള്ള പല താല്പര്യക്കാരേയും ബാധിക്കുന്നവയാകയാൽ ആവക താല്പര്യക്കാരുടേയും അഭിപ്രായഗതിയെ അറിയിക്കേണ്ട ഒരു ചുമതല, ഇത് ഉന്നയിക്കുന്നതിന്ന മുമ്പ് ഉണ്ടായി രുന്നു എന്ന ഒരു പക്ഷക്കാരനാണ് ഞാൻ. അങ്ങിനെ ചെയ്തിരുന്നു എങ്കിൽ, ഇത്തരത്തിലു ള്ള ഖണ്ഡന വിമർശനങ്ങളും ഉണ്ടാകയില്ലായിരുന്നു എന്നാണ് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നത്. ഈ ബില്ലിനെ അനുകൂലിച്ചുകൊണ്ട് പല മാന്യമെമ്പർമാരും, ഈ ബില്ലിൽനിന്നുണ്ടാകുന്ന ഫ ലങ്ങളും നാട്ടിലെ പൊതുഗുണത്തിന്നുവേണ്ടി ഉപയോഗിക്കുന്നതാണ് എന്നും മറ്റും പറയുക യുണ്ടായി. പരിഷ്കൃത രാജ്യങ്ങളിൽ ഏതെങ്കിലും പുതിയ ടാക്സ് ചുമത്തുന്ന അവസര ത്തിൽ ആ ടാക്സ് പൊതുഗുണത്തിന്നുവേണ്ടി ഇന്നപ്രകാരമാണ് വിനിയോഗിക്കുവാൻ പോക ുന്നതെന്ന ഡെഫിനിറ്റായിട്ട് സൂചിപ്പിക്കുന്ന ഒരു സമ്പ്രദായമുണ്ടെന്നാണ് ഞാൻ വിശ്വസി ക്കുന്നത്. ആ നിലയിൽ നോക്കുന്നതായാൽ ഇത് അസാധാരണമായ ഒരു നികുതിയാണ്. ഈ നികുതി ഇന്ന വിഷയത്തിലേക്ക ജനങ്ങൾക്കുവേണ്ടി വിനിയോഗിക്കുവാനാണ് പോ കുന്നതെന്ന കൂടി പറഞ്ഞിരുന്നുവെങ്കിൽ ഇങ്ങിനെയുള്ള വിമർശനമൊന്നും ഇവിടെയുണ്ടാക ുമായിരുന്നില്ല.

മിസ്റ്റർ എം. കെ. രാജാ: ബഡ്ഡറിലുണ്ടല്ലോ?

മിസ്റ്റർ കെ. എച്ച്. സുലൈമാൻ: ഈ നികുതിയുടെ ഉദ്ദേശം പ്രത്യേകം വ്യക്തമാ ക്കിയിട്ടില്ല. എനിക്ക ഈ ബില്ലിലുള്ള ഒരു വിഷയത്തെപ്പറ്റി പ്രത്യേകം പറയുവാനുണ്ട് ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങളുടെമേൽ നികുതി ചുമത്തണമെന്ന വ്യവസ്ഥ ഇതിലുണ്ട്. ധർമ്മസ്ഥാപ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. K. H. Sulaiman]

നങ്ങൾ യഥാർത്ഥത്തിൽ പറയുകയാണെങ്കിൽ സമുദായത്തിന്റേയും നാട്ടിന്റേയും ഗുണത്തിനുവേണ്ടിയുള്ള സ്ഥാപനമാണ്. ഈ സ്ഥാപനങ്ങളിലുണ്ടാകുന്ന വരുമാനങ്ങൾ മുഴുവനും നാട്ടിന്റേയും സമുദായത്തിന്റേയും ക്ഷേമത്തിനുവേണ്ടി വിനിയോഗിക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. സ്വാർത്ഥലാഭത്തിനുവേണ്ടി ഒരുരു ഇതിന്റെ വരുമാനം മാറിവെക്കുന്നതല്ല. ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള വരവിൽനിന്നുള്ള ചിലവു കുറച്ചുമാക്കിക്കുടെ. ഒരു കൊല്ലം ചിലവു ഒരു ലക്ഷമാണെങ്കിൽ അടുത്തകൊല്ലം ചിലവു ഒന്നരലക്ഷമായിരിക്കും. മനുഷ്യർക്കു ഗുണകരമെന്നു തോന്നുന്ന കാര്യങ്ങൾക്കാണ് ഈ സംഖ്യ മുഴുവനും ചിലവാക്കുന്നത്. അതുകൊണ്ട് ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങളെ ബില്ലിന്റെ പരിധിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കണമെന്ന അഭിപ്രായമാണ് എനിക്കുള്ളതു്. ഇത്രയും പറഞ്ഞുകൊണ്ട് ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെ പിന്താങ്ങുന്നു.

Mr. S. S. Koder *(Nominated):* Sir, the Hon'ble Minister for Revenue in introducing the Bill and the able Advocate-General who supported it indulged in comparison. Comparisons as you know are odious. They argued that the rates of taxation prevailing in our State are much lower than the taxes that are prevailing in other States. But I want to point out to them that there are many States in India where the rates of taxes are much lower and there are even States where there is no income-tax at all.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* Nor schools.

Mr. S. S. Koder *(Nominated):* There are many schools also. I refer to the State of Hyderabad. Sir, the attempt to tax the income of religious and charitable institutions is to be condemned. Our Ministers and especially the Prajamandal Party inside and outside the House and in season and out of season were proclaiming to the public that they stand by the poor.

Choudhury G. S. Dhara Singh *(Mattancheri):* That is quite right.

Mr. S. S. Koder *(Nominated):* But only in theory and not in practice it. Sir, these religious and charitable institutions in the State are doing a noble work and a work which the Government of the day are not doing.

Choudhury G. S. Dhara Singh *(Mattancheri):* They are doing a nobler work.

Mr. S. S. Koder *(Nominated):* Sir, I am at the head of a religious institution, 90 per cent of the income of which are distributed to the poor and the aged. The Hon'ble Minister for Food and Labour side-tracked the issue by saying that only the surplus is going to be taxed. I ask the Minister, what the surplus is for? The surplus is will be utilised to further the income, so that more people may be benefitted, and you are going to tax that surplus. There is no use of side-tracking the issue. The poor people will suffer when the institution has no money. If you do not tax, more money can be distributed to the poor and more and more persons will thereby be benefitted. Is this your sympathy for the poor, I ask the Prajamandal Party.

It is said that most of our income is from railway and anchal and this is not by taxation. Sir, who contributes to your income from the railways and to your income from anchal? Is it not the business community? Is it not an indirect taxation? If you refer to your own budget estimate, you will find that the reason for the increase in the earning of the railway.....

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* It is not a tax, it is payment for service.

Mr. S. S. Koder *(Nominated):* It is an indirect tax, you may call it what you like Sir, I feel that the taxable limit has been reached. Of course, I have no objection to imposing any tax which may be utilised for the benefit of the down-trodden and poor people of Cochin. But you are only going to waste your revenues by introducing prohibition and the poor people will not be benefitted. And I fear that ere long more and more oppressive taxes will be introduced in the near future. With these words, I oppose this motion.

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* Sir, before I say a few words on the various sections of this Bill, I want to clear a misapprehension which has arisen about the opposition from the speech made by Mr. V. R. Krishnan Ezhuthassan.

Mr. A. Eachara Menon *(Chittur-Tattamagalam):* Leave him alone.

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* I do not call him Hon'ble Member from Oorakam, I say, Mr. V. R. Krishnan Ezhuthassan, because he said that the Hon'ble Member from Cheruthuruthi when he made certain observations about the spirit or the underlying principles of this Bill, had no bonafides. It is a great surprise to me, Sir, we have repeated it *ad nauseum* that this gentleman who does not represent anybody in Cochin State, yet had the audacity to say that the Hon'ble Member representing Cheruthuruthy had not any bonafides to criticise the principles.....

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* Why do you reply a non-entity like him ?

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* That is because you tolerate such non-entities. And therefore, I want to make it clear when I state that the opposition is not making an opposition for opposition, sake. It is said that in every civilised country when large measures, big measures, affecting the people both in their policy in external affairs as well as in internal affairs, the opposition is takan into confidence. One member belonging to the Prajamandal Party said that in the matter of taxation, the opposition is not taken into confidence. Whatever it may be, whether you take us into confidence or not, if you recognise us as an opposition we have a right to make our representations. Do not characterise it as without any bonafides or with the idea of wrecking a ministry that is formed. We are not having any objective in that direction. As a matter of fact, when His Highness the Maharaja in his message of 1st Chingam 1122 constituted this interim government, we were very glad and we thought that the interim government is intended to carry on the administration during a transitional period, until a full-fledged good constitution is framed for this country. We never expected that this interim government which is called in Malayalam "ഇടക്കാലഗവൺമെന്റ്" is going to burden the people with taxation, heavy taxation. Ordinary measures of government which are expected to be carried on, we thought, was the main function of the interim government before a full-fladged responsible government is constituted. I submit, Sir, on account of the fact that the present government is only an interim government of His Highness the Maharaja of Cochin and not a people's representive government, you have lost the right to impose a burden like this taxation upon the people. I say this because the Hon'ble Minister for Food and Education—I say Hon'ble Minister for Food and Education because he is Minister now and not a representative of any constituency— the Hon'ble Minister for Food and Education said, that he does not attach any importance to opposition—opposition for opposition sake, which of course he has described later in a very palatable manner by saying that opposition, government's opposition, has the right not to grant money to the government in power. Well, Sir, I am not going to advance my opposition in that manner, but in a manner, as I said before, that we are not prepared to grant money to you or allow you to impose a fresh taxation upon us because it is not the people's representative government, it is only a government formed by His Highness the Maharaja of a few persons from the Council. It is in that sense I submit that.....

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* What type of Government was it previously?

Mr. Parambi Lonappan *(Irinjalakkuda):* It was not formed like that. As an interim government formed by His Highness during a transitional period, I submit, you have lost the right as a representative government of the people to impose any taxation upon us. That is one aspect of the case.

Next, coming to the Act itself, I am not a great authority to state as to how taxation should be imposed or when it should be imposed. I know one thing, and that is what my friend the Hon'ble Member from Cheruthuruthi said, that taxation should be levied on the people only when it is necessary and the amounts are recommended to be spent for useful purposes for the people. It is upon that big principle only that you are authorised to impose taxation. You are not authorised to impose taxation upon the people for metalling the road with gold from Ernakulam to Trippunittura when there is already a convenient road existing. You have not got a legitimate right to impose further taxation for the purpose of ornamentation or for burdening the people with heavy cost of establishment. Just imagine what is the cost of establishment that has come up to now—One-fifth of the total revenue of the State, 80 lakhs of rupees collected by you are spent on Establishment charges.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Fducation):* What was it last year, please?

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* Last year it was much less. I am not able to give you the figures exactly.

Mr. P. Govinda Menon *(Minister for Food and Education):* What percentage?

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* You know that very well. If it is for the purpose of interrupting, I request you not to interrupt. There was already a cry in those days that the establishment charges have already gone very high and that cry has been repeated. I do not justify that the establishment charges were small or not necessary now; then, but what I submit, Sir, is that there was a cry then, you yourselves have raised that cry, and that cry continues, and the Government of the day thought that it was necessary that the establishment charges...

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Mr. President : We are not so much on the establishment charges as on the Bill.

Mr. Parambi Lonappen *(Irinjalakkuda):* Sir, I am coming to the Bill, Taxation is for expenditure. And expenditure can be reduced, that is my contention. And you have yourselves admitted in a way that establishment charges have gone very high by the appointment of a retrenchment committee. If that is so, why do you rush through a Bill like this and impose further taxation on the people. You say it is imposed only on the rich, but it may reflect on the poor also. It may be on the rich or the poor. Look at the poor agriculturist. He has to maintain an account to satisfy the authorities. Why impose unnecessary taxation when you can manage without burdening people. This Bill was introduced in a surprising manner, without consulting any member of the opposition. As a matter of fact, if this Bill had been circulated among the people much earlier than it has been done, we would not have had much difficulty. Of course, such Bills are in existence in other countries. Our country is not like other countries. The so-called rich men are nothing when compared to the rich men in other parts of the world. They are tinies. And what is the capital here that you speak of? What are your capitalists here? And yet, you want in the name of taxing the capitalists and the rich men to impose a Bill in a surprising manner, without consulting the opposition even. Even when the opposition wants to be consulted you refuse to consult them. And you want to rush through this Bill. I submit that the implications of the Bill are far reaching. I have not studied it closely. But one clause has struck me. Your intention is to tax religious institutions also. Well, Sir, don't touch God's money. Charitable institutions and religious institutions even if they save something in a year, it is intended to be used for the poor if not that year, in the next year, and because some money has been saved by them by their stringent financial method in which they conduct themselves—not in the lavish manner in which our government is carrying on, the government of the day—do not try to catch that amount also and tax them. I submit that this Bill should not be rushed through as you want to do it. I request you even if this Bill is sent to the Select Committee and the various sections of this Bill are minutely examined, you are not going to lose any amount, because it can be given retrospective effect. As has been suggested by my Hon'ble friend from Vadakkancheri and the Hon'ble Member for Planters, I would finally suggest to the Government not to rush through this Bill.

Mrs. T. Francis *(Ernakulam-Women):* On a point of information, Sir. Can we discuss this very important Bill tomorrow also?

Mr. President : It is a question to be considered. I would like to know the sense of the House. If the House is agreeable we can extend legislative business to tomorrow also.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkancheri):* I had placed a suggestion for the consideration of the Chair, Sir.

Mr. President : The business left over today can be taken up tomorrow, that is legislative business.

Dr. S. S. Rao *(Naminated):* Sir, if at all I have to raise any objection for this Bill, it is only relating to the particular item of taxation relating to religious and charitable institutions. The present Ministry that we are having is a Ministry responsible to the Legislature and the electorate. If these charitable institutions and also religious institutions which cater to the demands of various poor people and for which several endowments have been made through constituted funds are to be taxed, "woe be to the Ministry".

Mr. Puthur Achutha Menon *(Kattur):* The Hon'ble Lady Member has recommended it.

Dr. S. S. Rao *(Nominated):* And if I rightly express from what I have heard and from what I have read, no charitable institutions or religious institutions have been taxed, so far at least. And if I can express properly my sentiment, it is a most horrible and regrettable type of taxation, which if our Hon'ble Ministers and the present Government could possibly avoid, I would say, it will be a piece of salvation.

Mr. P. Kumaran Ezhuthassan *(Vadakkaneheri):* For them, perhaps!

Dr. S. S. Rao *(Nominated):* For the people. With this expression of my feeling I oppose this Bill.

മിസ്റ്റർ പി. കെ. ഡിവർ : സർ, ഞാൻ ഈ ബില്ലിനെ അനുകൂലിക്കുന്നു. ഈ ബില്ലിനെ എതിർത്തുകൊണ്ടു പല വിചിത്രവാദങ്ങളും നമുക്കു കേൾക്കുവാൻ ഇടയായി. ഈ രാഷ്ട്രം ഇവിടെ ഒരു ഇൻഫന്റ് ഗവണ്മെണ്ടാണുള്ളതു്. ഇൻഫന്റ് ഗവണ്മെണ്ടിനു ടാക്സു ചെയ്യുവാൻ, അതായതു് പുതിയ നികുതികൾ കൊണ്ടുവരുവാൻ അധികാരമില്ല; അവർ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

നങ്ങളെ പ്രതിനിധീകരിക്കുന്നപോലുമില്ല എന്നുകൂടി പറയുകയുണ്ടായി. വേറെ ഒന്നു പറഞ്ഞതു് ഈ ടാക്സു കൊണ്ടുവരുമ്പോൾ ഒപ്പോസിഷനുമായി ആലോചിച്ചില്ല എന്നുള്ളതാണു്. ഈ സമയത്തു പുതിയ വെളിച്ചം നല്കാനുദ്ദേശിച്ചു വിളമ്പിയ ഈ തത്വസംഹിതകൾ കൗതുകകരങ്ങളായിരിക്കുന്നു!

സർ, സെയിൽസ് ടാക്സ് ആക്ടു് എന്നാണു് ഇവിടെ നിയമമായതെന്നു ഞാൻ നോക്കുകയുണ്ടായി. ഫ്രഫ-ലാണു് ആ ആക്ടു് നിയമമായതു്. നമ്മുടെ മുമ്പിലവതരിപ്പിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന ഈ ബില്ല പോലെ എതാനും കുറെ ആളുകളെമാത്രമല്ല ഈ രാജ്യത്തെ സർവ്വിഭാഗക്കാരായ ജനങ്ങളേയും ബാധിക്കുന്നതായ ഒരു നിയമമായിരുന്നു അതു് എന്നു ഞാൻ പറയേണ്ടതില്ലല്ലോ. അന്നു അങ്ങിനെയുള്ള ആ ബിൽകൊണ്ടു വന്നതു് അന്നത്തെ ഓപ്പോസിഷനോടു ചോദിച്ചുതിനു ശേഷമായിരുന്നോ എന്നു അന്നു മന്ത്രിയായിരുന്ന ഇപ്പോഴത്തെ ഓപ്പസിഷൻ ലീഡറായ ശ്രീമാൻ പറമ്പി ലോനപ്പനോടു സർ, ഞാൻ ഒന്നു ചോദിച്ചുകൊള്ളട്ടെ.

Mr K. Balakrishna Menon *(Cheruthuruthy):* We have no responsible Government then.

മിസ്റ്റർ പി. കെ. ഡീവർ: അന്നും ഇന്നും തമ്മിൽ അധികാരത്തിലിരിക്കുന്ന ആളുകൾ തമ്മിലുള്ള അധികാരത്തെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം യാതൊരു വ്യത്യാസവുമില്ല. അന്നും കൃത്യമിനറൽ ഭരണം എർപ്പെടുത്തിയിരുന്നു. അന്നത്തെ ഗവൺമെണ്ടു് ആഫ് കൊച്ചിൻ ആക്ടു് മാത്രമാണു്. ഇന്നു് പരിപൂർണ്ണമായ ഉത്തരവാദഭരണാധികാരം അന്നു ഉണ്ടായിരുന്നില്ല, ഇന്നും ഇല്ല. പക്ഷെ ഒരു വ്യത്യാസമുണ്ടു്. അന്നിരുന്നവരെപ്പോലെയല്ലാതെ അധികാരങ്ങൾ നടത്താൻ ഇന്നു ആ സ്ഥാനത്തിരിക്കുന്നവർക്കു തൻറേടമുണ്ടു്. തങ്ങൾ ആരുടെ കീഴ്ദ്യോഗസ്ഥന്മാരാണെന്ന ബോധമല്ല ഇന്നുള്ളവർക്കുള്ളതു്. ജനപ്രതിനിധികളെന്ന നിലയിൽ കിട്ടിയ അധികാരം ശരിക്കു നിർഭയമായി പ്രയോഗിക്കാൻ ഇന്നുള്ളവർക്കറിയാം. കൺവൻഷൻസ് സൃഷ്ടിച്ചു മന്ത്രിമാരുടെ അധികാരങ്ങളെ വിപുലമാക്കാനും ഇന്നുള്ളവർക്കു തൻറേടവും കഴിവും ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടു്. ഇതല്ലാതെ വേറെ വ്യത്യാസങ്ങളൊന്നുമുണ്ടായിട്ടില്ലെന്നും എൻറെ മാന്യ സ്നേഹിതനായ എക്സ് മിനിസ്റ്റർ ബാലകൃഷ്ണമേനോൻ അവർകളെ അറിയിക്കുവാൻ ഞാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു. ഫ്രഫ-ലെ സെയിൽസ് ടാക്സു്, ഈ രാജ്യത്തെ ജനങ്ങളെ മുഴുവൻ ബാധിക്കുന്ന ഏറ്റവും പ്രധാനമായ ആക്ടു് ഇവിടെ കൊണ്ടുവന്നപ്പോൾ മന്ത്രിസ്ഥാനത്തിരുന്നിരുന്ന ആളുകൾക്കു ഓപ്പോസിഷനോടു കൂടി ആലോചിക്കണമെന്നു തോന്നിയില്ല. ഇപ്പോൾ ഞങ്ങൾ ഓപ്പോസിഷനുവേണ്ടി ഓപ്പോസിഷൻ പറയുകയല്ല, നിങ്ങളെ പിടിച്ചു മാറ്റിയിരുത്തുവാൻ വേണ്ടി പറയുകയല്ല—എന്നു പറഞ്ഞാൽ ആരാണതു വിശ്വസിക്കുക. ജനങ്ങളുടെ പ്രാതിനിധ്യമില്ലാത്ത മന്ത്രിസഭയാണിതെന്നാക്ഷേപിക്കുന്നവർ ആ പ്രാതിനിധ്യമില്ലാത്ത മന്ത്രിമാരുടെ കൂട്ടത്തിൽ കടന്നു കൂടുവാൻ കാണിച്ച അപഹാസ്യമായ വ്യഗ്രത ഈ രാജ്യത്തിലിന്നാരാണു് അറിയാതുള്ളതു്?

Mr. President: Order, order, Pleas confine to the principle of the bill.

മിസ്റ്റർ പി. കെ. ഡീവർ: I am speaking about it, Sir, അതുകൊണ്ടു് ഈ മാതിരി കാര്യങ്ങളൊന്നും ഇപ്പോൾ പറഞ്ഞിട്ടു കാര്യമില്ല. സർ, ചെകുത്താൻ വേദം ഉരുവിക്കുന്നു എന്നു നാം പണ്ടുപണ്ടെ കേട്ടിട്ടുള്ള ഒരു ചൊല്ലാണു്. ഈ ബില്ലിൻറെ കാര്യത്തിൽ അതു് വളരെ അധികം പരമാർത്ഥമായി വരുകയല്ലെ ചെയ്യുന്നതു് എന്നു ഞാൻ ചോദിക്കുന്നു. പാവപ്പെട്ട ജനസാമാന്യത്തിൻറെ പേരിൽ, സാധു കർഷകരുടെ പേരിൽ, അവർക്ക ഒരു വിധത്തിലും ദോഷകരമായി ബാധിക്കാത്ത ഈ ബില്ലിനെ ഇവിടെ എതുക്കുന്നവർ പാവങ്ങളുടെ പേരിൽ മുതലക്കണ്ണുനീർവാർത്തു സ്വന്തം താല്പര്യത്തെ പരിരക്ഷിക്കുവാൻ കൈക്കൊള്ളുന്ന ഒരുപായം മാത്രമാണു്. പാവങ്ങളുടെ പേരു പറയിൽ എന്നു ആക്ഷേപിക്കുമ്പോൾ പാവങ്ങളുടെയും സാമാന്യ ജനങ്ങളുടെയും കാര്യം പറയാനുള്ള "മൊണോപ്പളി" (കുത്തക) ചിലർ സ്വന്തമാക്കി വച്ചിരിക്കുന്നുവെന്നു ഇങ്ങോട്ടാക്ഷേപിച്ചുതുകൊണ്ടു കാര്യമായില്ല. സാമാന്യജനങ്ങൾക്കുവേണ്ടി പ്രവർത്തിക്കാനും സംസാരിക്കാനുമുള്ള അധികാരം ആരുടെയും മൊണോപ്പളിയല്ല. ത്യാഗമോഹനമായ സേവനസന്നദ്ധത കൊണ്ടു ഈ അവകാശം എല്ലാവരുടെയും മൊണോപ്പളിയാക്കാൻ എല്ലാവർക്കും അധികാരമുള്ളതാണു്. പക്ഷെ എല്ലാവർക്കും അതു സാദ്ധ്യമല്ലെന്നു മാത്രം. അതിനു സാമാന്യജനങ്ങളുടെ ഇടയിലിറങ്ങി അവർക്കു വേണ്ടി വേല ചെയ്യണം. അല്ലാതെ വെറുതെയിരുന്നു പറഞ്ഞാൽ മോണോപ്പളി കിട്ടുകയില്ല. രാജ്യത്തെ ജനങ്ങളുടെ ക്ഷേമത്തിനു അത്യന്താപേക്ഷിതമായിരിക്കു

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. K. Dewer]

ന്ന കമ്മപരിപാടികൾ സ്വീകരിക്കുമ്പോൾ അതെല്ലാം നിങ്ങളുടെയല്ല, ഞങ്ങളുടേയും മോ ണോപ്പളിയാണെന്ന പറയുവാൻ ആക്കും സാധിക്കും. പക്ഷെ അപ്രകാരം പ്രവർത്തിക്കാൻ കുറെ വിഷമമുണ്ടെന്ന മാത്രം.

സർ, ബില്ലിനെപ്പറ്റി ആക്ഷേപിച്ച ചിലർ ഈ ടാക്സ് പിരിക്കുന്നതു് എന്തിനെ ന്നറിയാതെ വിഷമിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ പുതിയ ടാക്സ് ചുമത്തുന്നതു് ഈ രാ ജ്യത്തു എന്തെങ്കിലും വൻകിട വ്യവസായങ്ങൾ തുടങ്ങുവാനായിരുന്നുവെങ്കിൽ തങ്ങൾക്ക വിരോധമുണ്ടാകുമായിരുന്നില്ല എന്ന അവരിൽ ചിലർ പറഞ്ഞുകേട്ടു. അവരുടെ രാജ്യത ന്ത്രവിജ്ഞാനത്തെപ്പറ്റി പരിതപിക്കയല്ലാതെ നിവർത്തിയില്ല. രാജ്യത്തിന്റെ വ്യവസാ യീകരണത്തിനുവേണ്ടി ഏതൊരു ഗവൺമെണ്ടാണു് ടാക്സേഷനെ ആശ്രയിച്ചിട്ടില്ലതെന്ന ഈ വിജ്ഞന്മാരോടു ഞാൻ ചോദിക്കുന്നു. വ്യവസായങ്ങൾ വളർത്തിക്കുന്നതിനു ബുദ്ധിയുള്ള ഒരു ഗവൺമെണ്ടും ടാക്സേഷനെ മുതിർന്നതായി കേട്ടിട്ടില്ല. വ്യവസായീകരണ പദ്ധതികൾ പോലെയുള്ള Capital outlays നടപ്പാക്കുന്നതു് കടം എടുത്തിട്ടാണു്, നികുതി പിരിച്ചല്ലെ ന്ന രാജ്യഭരണകാര്യത്തിലുള്ള ആദ്യപാഠങ്ങൾ എന്റെ മാന്യസ്നേഹിതന്മാർ ഇനിയെങ്കിലും അറിഞ്ഞിരുന്നാൽ കൊള്ളാമെന്ന പറയേണ്ടിവന്നതിൽ ഞാൻ വ്യസനിക്കുന്നു.

സർ, ഈ ഗവൺമെണ്ടു ജനക്ഷേമത്തെ വളർത്താവുന്ന യാതൊന്നും ചെയ്യുന്നില്ലെന്നും അതു കൊണ്ടു് ഈ ടാക്സേഷൻ അനുവദിക്കാൻ പാടില്ലാത്തതാണെന്നും ഇവിടെ പ്രതിപക്ഷത്തുനി ന്ന വാദിക്കയുണ്ടായി. അതേ പ്രതിപക്ഷംതന്നെ ഏതാനും ദിവസങ്ങൾക്കു മുമ്പു ബഡ്ജറ്റി നെപ്പറ്റിയുള്ള വിമർശനവേളയിൽ ജനങ്ങളുടെ ആവശ്യത്തിനു ബഡ്ജറ്റിൽ വക കണ്ടിട്ടുള്ള തെല്ലാം പോരാ പോരായെന്നും ആക്ഷേപിക്കുകയും ചെയ്തു. ഞാൻ എന്റെ ബഡ്ജറ്റ വിമർ ശനപ്രസംഗത്തിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിക്കുകയുണ്ടായി, ഈമാതിരിയുള്ള പുതിയ നികുതികളും റവന്യൂ റിസർവ്വ് ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള വരവും കൂടാതെയിരുന്നെങ്കിൽ എഴപതൊ എൺപതൊ ലക്ഷം പോരാതെവരുന്ന ഒരു ബഡ്ജറ്റായിരുന്നു നമ്മുടെ മുമ്പിൽ വരുമായിരുന്നതു് എന്നു്. ഈ ബിൽ മൂലം ഉണ്ടാകുന്ന ആദായത്തെ വകവെച്ചുകൊണ്ടാണു് ഈ രാജ്യത്തെ ജനങ്ങളുടെ ക്ഷേമത്തെ വളർത്തിക്കൊണ്ടു വരുന്നതിനു ആവശ്യമായ പരിപാടികൾക്കു കുറെയൊക്കെയെങ്കിലും ഈ ബഡ്ജറ്റിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളതു് എന്നു സംഗതി വിസ്മരിച്ചു കൊണ്ടാണു് നമ്മുടെ സ്നേഹിതന്മാർ എതിർപ്പാൻവേണ്ടി ഇതിനെ എതിർക്കുന്നതു്. ഈ രാജ്യത്തിലെ സാമാന്യജനങ്ങൾക്കു വി ദ്യാഭ്യാസ സൗകര്യങ്ങൾ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി, കൂടുതൽ വൈദ്യസഹായം നല്കുന്നതി നുവേണ്ടി, കൂടുതൽ ആരോഗ്യരക്ഷാപദ്ധതികൾ ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിനുവേണ്ടി, ഗതാഗത സൗകര്യങ്ങൾ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി തന്നാണ്ടിലേക്കാൾ എത്രയോ ലക്ഷം രൂപ അധികമാണു വരുന്നയാണ്ടിലെ ബഡ്ജറ്റിൽ വക കൊള്ളിച്ചിരിക്കുന്നതു്? ഇങ്ങിനെ വക കൊള്ളിച്ചതുമൂലം ഉണ്ടാകുന്ന അധികച്ചിലവു നികത്തുവാൻ വേണ്ടി പുതിയ നികുതികൾ ഏർപ്പെടുത്തുമ്പോൾ ആ നികുതിഭാരം ചുമക്കുവാൻ കെൽപ്പുള്ളവരെ മാത്രം ബാധിക്കുന്നതാ യുള്ള ആ നികുതികളെ രാജ്യത്തിന്റെ പൊതുവായ താല്പര്യത്തിന്റെയും സാമാന്യ ജനങ്ങ ളുടെയും പേരിൽ അതിനെ എതിർക്കുന്നവർ യഥാർത്ഥത്തിൽ സാമാന്യജനങ്ങളെയല്ല തങ്ങളു ടെ സ്വന്തം താല്പര്യത്തെയും തങ്ങൾ യഥാർത്ഥത്തിൽ പ്രതിനിധീകരിക്കുന്ന സ്ഥാപിത താല്പ ര്യത്തിന്റെയും അഭിപ്രായത്തെയും അഭിലാഷത്തെയും മാത്രമാണ ഇവിടെ പ്രതിധ്വനിപ്പിക്ക ന്നതെന്നു പരമാർത്ഥം ഞങ്ങൾ ചിലർ തുറന്നു കാട്ടിയാൽ അതൊരപരാധമാകുമൊ?

സർ, ഇതൊരു ഇൻറിം ഗവർമ്മെണ്ടാണു്. ഈ ഇൻറിം ഗവൺമെണ്ടിനു പുതിയ നി കുതി ചുമത്തുവാൻ അധികാരമില്ലെന്ന ഒരു പുതിയ വാദവും ഇവിടെ പ്രതിപക്ഷ നേതാ വായ നമ്മുടെ എക്സ് മന്ത്രി അവർകൾ ഉന്നയിക്കുകയുണ്ടായി. എന്തുകൊണ്ടു് ആ വാദങ്ങൾ, ഈ ഇൻറിം ഗവൺമെണ്ടു് തയ്യാറാക്കീട്ടുള്ള പരിപാടികൾ നിർവ്വഹിക്കുന്നതിലേക്കാവശ്യമാ യ പണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ടു് ഇവിടെ ഡിമാണ്ടു്സു് അവതരിപ്പിച്ചപ്പോഴും ആ കാര്യ ങ്ങൾ ഉൾക്കൊണ്ടിട്ടുള്ള ബഡ്ജറ്റ അവതരിപ്പിച്ചപ്പോഴും അതിനെപ്പറ്റി വിമർശിച്ച അവ സരത്തിൽ മുഴങ്ങിയില്ല എന്നു ഞാൻ ചോദിക്കുന്നു. ഇൻറിം ഗവൺമെണ്ടിനു കേവലം അ ന്നന്നടിനഭരണകാര്യങ്ങൾ നടത്താനല്ലാതെ, പുതിയ നികുതി ചുമത്താനൊ പുതിയ പരിപാ ടികൾ ചെയ്യാനൊ അധികാരമില്ലെന്ന വാദിക്കുന്നവർതന്നെ ഈ ഗവൺമെണ്ടു പുതിയ പുതി യ പരിപാടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല, ജനക്ഷേമകരങ്ങളായ കാര്യങ്ങൾക്കുവേണ്ടിടത്തൊളം പണം ബഡ്ജറ്റിൽ കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ലെന്ന ബഡ്ജറ്റിനെപ്പറ്റിയുള്ള വിമർശനവേളയിൽ ആക്ഷേപിച്ച സംഗതി ഇത്രവേഗം വിസ്മരിച്ചുകളഞ്ഞതു് അത്ഭുതമായിരിക്കുന്നു. ഈ നി

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

കതി ബില്ലിനെ എതുക്കുന്നതിനു ഉന്നയിച്ച മറൊരു ആക്ഷേപം ഈ ഗവണ്മെണ്ടു ജനങ്ങളെ പ്രതിനിധീകരിക്കുന്നില്ല, മഹാരാജാവിന്റെ കാരുണ്യംകൊണ്ടുണ്ടായതാണു, അതുകൊണ്ടു പുതിയ നികുതി പിരിക്കാനധികാരമില്ല എന്നാണു. ഈ വാദവും അതീവ വിചിത്രമായിരിക്കുന്നു എന്നേ പറയാവു. മന്ത്രിമാരെയെല്ലാം മുമ്പിലത്തേതുപോലെ ഇപ്പോഴും മഹാരാജാവു നിയമിക്കുന്നു. ഇന്നെന്താണു ഒരു പുതുമകണ്ടതെന്നു എനിക്കു മനസ്സിലാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല. ഒന്നുണ്ടായിട്ടുണ്ടു; ഇന്നു ഉത്തരവാദബോധമുള്ളവർ ആണു മന്ത്രിസ്ഥാനത്തിരിക്കുന്നുവെന്നതാണതു.

Mr. President: Has the Hon'ble Member finished?

Mr. P. K. Dever: *(Nominated):* I will continue my speech tomrrow Sir.

Mr. President: The business left over will be taken up tomorrow.

The House rose for the day at 5 p. m.

P. NARAYANA SWAMI
Secretary

APPENDIX I

(Please see answer to Question No. 160)

1. Mr. T. A. Ittira s/o Thekkekara Ittira, Near Y.M.C.A., Kunnamkulam.
2. ,, K. J. Antony, Kannanaickal House, Keecheri.
3. ,, K. P. Inasu, Cloth Merchant, Mangad Desom, Kottappuram Village, Erumapetty A. O.
4. ,, N. K. V. Appavu Chettiar, Weaver, Kuthampilly, Thiruvilwamala.
5. ,, R. Appu Chettiar, Moothedathupadi, Thenoi, Mayannur.
6. ,, Mullappilli Kanjully Damodaran Nayar, Oralasseri, Thiruvilwamala.
7. ,, E. M. C. Vamanan Nambudiri, Thiruvilwamala.
8. ,, P. Ramaswamy Chettiar, Cloth Merchant, Killimangalam, Chelakkara.
9. ,, K. P. Ramanarayana Menon, Kizhakkeputhenveedu House, Pazhayannur.
10. ,, Kanthan Chettiar, s/o Pazhani Chettiar, Cloth Merchant, Mayannur.
11. ,, T. Govindankutty Menon, Thiruvilwamala.
12. ,, P. K. Ayyar, Cloth Merchant, Proprietor, Krishna Stores, Vadakkancheri.
13. ,, T. R. Viswanatha Ayyar, Cloth Merchant, Thiruvilwamala.
14. Secretary, Model Panchayat Co-operative Society Ltd., No. 421, Chelakkara.
15. Mr. V. K. Raman Nayar, Cloth Merchant, Kanjirakode, Thiruvilwamala.
16. ,, K. P. Ramakrishna Nayar, Colonial House, Pazhayannur.
17. ,, C. Ukkru Thavunny, Merchant, Big Bazaar, Kunnamkulam.
18. ,, T. Ramakrishnan Nambiar, Cloth Merchant, Thonnur House, Pangarappilly, Chelakkara.
19. ,, R. Murugan Chettiar, Sree Murugan Textiles, Kaniarkode, Thiruvilwamala.
20. ,, Eazhikkottumanakkal Narayanan Nambudiri, Pynkulam, Cheruthuruthi.
21. ,, E. K. Appu, Kanippayyur, Kunnamkulam.
22. ,, N. Gopalan Nayar, Neelangattu House, Pavhayannur.
23. Secretary, Killimangalam Co-operative Society Ltd., No. 25, Killimangalam, Chelakkara.
24. Mr. K. Rama Ayyar, Cloth Merchant, Mundathikode, Vadakkummuri.
25. The Secretary, Iringapram Chowallur Co-operative Stores Ltd. No. 543, Iringapram.
26. The Secretary, Palluruthy Rural Reconstruction Co-operative Society No. 360, Palluruthy.
27. Mr. P. M. Zainuddin, Pullaipadi, Ernakulam.
28. ,, K. M. Abdul Razak, New Road Cochin.
29. ,, N. P. Korath, Naliath House, Thiruvankulam.
30. ,, T. P. Mathew, Weaver, Kizhakkumpuram, Chennamangalam.
31. The Cochin Pioneer Industries, Weaving Establishment, Chennamangalam.
32. Secretary, The Ernakulam Industrial Co-operative Society, Perumanur, Thevara.
33. Mr. T. Syed Abdulla Hydrose, Thakkiavil, Palluruthy.
34. Secretary, Cochin Cottage Industries Co-operative Marketing Society Ltd. Kanjiramattom, Amballur.
35. Mr. P. I. Kochuraman, Pavakulath House, Kallur Desam, Ernakulam.
36. Secretary, Kanjiramattam Pattarya Co-operative Society No. 287, Kanjiramattom, Amballur.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

APPENDIX II

THE COCHIN INCOME-TAX ACT (AMENDMENT) BILL

Preamble.—Whereas it is expedient to further amend the Cochin Income-tax Act, VI of 1117 ; It is hereby enacted as follows.—

1. (1) *Short title, extent and commencement.*—This Act may be called the Cochin Income-tax (Amendment) Act,.....of 112....

(2) It shall come into force on the first day of Chingam 1123.

2. *Amendment to section 3.*—In section 3 of the Cochin Income-tax Act, VI of 1117 hereafter referred to as the Act.—

(*a*) After sub-section (3) the following sub-section shall be inserted, namely.—

"(3A) 'Capital Asset' means property of any kind (other than agricultural land) held by an assessee, whether or not connected with his business, profession or vocation, but does not include—

(*i*) any stock in trade, consumable stores or raw materials held for the purposes of his business, profession or vocation;

(*ii*) personal effects, that is to say, movable property (including wearing apparel, jewellery and furniture) held for personal use by the assessee or any member of his family dependant on him."

(*b*) for the explanation to sub-section (6) the following shall be substituted, namely.—

"Provided further that the expression 'accumulated profits,' wherever it occurs in this clause, shall not include capital gains of any previous year, prior to the previous year for the assessment for the year, ending on the 31st day of Karkadagam 1123 ;"

(c) In sub-section (7A) :—

(1) The words "Marumakkathayam tarawad" shall be inserted between the words "Hindu undivided family" and "unregistered firm."

(2) Clause (c) shall be renumbered as clause (*d*) and before the said clause, as renumbered, the following shall be inserted, namely.—

"(c) which is chargeable under the head "Agricultural income" where the agriculture is carried on by the assessee."

(*d*) In sub-section (9) after the word and figures "Section 13," the words, figures and letter "and any Capital Gains chargeable according to the provisions of Section 13B" shall be inserted.

(e) After sub-section (10) the following shall be inserted, namely.—

"(10A) 'Landlord' means any person who receives rent for land either in cash or in kind from a tenant."

(*f*) In clause (19), for the words "does not apply ; and" the words "does not apply and except any capital gain which is not includable in the total income of an assessee :" shall be substituted.

3. *Amendment to section 4.*—In section 4 of the Act the words "company, local authority and the trustee or trustees of a religious or charitable institution" shall be substituted for the words "company and local authority."

4. *Amendment to section 5.*—In sub-section 3 of section 5 of the said Act.—

(*a*) For Clause (1) the following shall be substituted.—

"(1) Any income derived from an endowment or property held under trust or other legal obligation which has under the provisions governing the endowment, trust or legal obligation to be applied to or set apart for any specific religious or charitable purpose or any specific service connected therewith.

Explanation.—A provision to apply or set apart the income for a specific religious or charitable purpose or any specific service connected therewith may in the absense of a document evidencing the provisions of the trust be inferred from custom, usage or conduct.

(*b*) Clauses (*ii*), (*iii*) and (*viii*) and the explanations "charitable purpose" at the end of the sub-section shall be omitted.

(c) To clause (*v*) the words "and any capital against of the Fund arising from the sale, exchange or transfer of such securities" shall be added;

(*d*) In clause (*vii*), after the words "any receipts" the words, figures and letter "not being capital gains chargeable according to the provisions of section 13B and" shall be inserted.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

5. *Amendment to section 6.*—To clause (*c*) of section 6 of the said Act, the words "account not being taken in either case of income chargeable under the head capital gains" shall be added.

6. *Amendment to section 9.*—In section 9 of the Act:—

(1) item (*v*) shall be renumbered as item (*vii*); and

(2) before item (*vii*) as renumbered the following shall be inserted, namely:—

"(*v*) Capital Gains.

(*vi*) Agriculture income,"

7. *Insertion of new sections 13A and 13B.*—After section 13 of the said Act the following section shall be inserted, namely:—

"13A. (1) *Agricultural Income.*—The tax shall be payable by an assessee under the head "Agricultural income" in respect of agricultural income as defined in sub-section (1) of section 3.

(2) Such income shall be computed after making the following allowances, namely:—

(*a*) any sums paid on account of—

(*i*) Land Revenue, local rates and cesses and Municipal taxes in respect of the land from which the agricultural income is derived; and

(*ii*) any excise duty or tax as may be prescribed in respect of the agricultural produce from such land;

(*b*) any rent paid to the landlord or superior landlord, as the case may be, in respect of the land from which the agricultural income is derived;

(*c*) any expense incurred in respect of the maintenance of any irrigation or protective work or other capital asset constructed for the benefit of the land from which such agricultural income is derived;

Explanation.—"Maintenance" includes current repairs and includes also in the case of protective dykes and embankments, all such work as may be necessary from year to year for repairing any damage or destruction caused by flood, or other natural causes.,

(*d*) in respect of depreciation of irrigation or protective works, buildings, machinery plant and furniture which are the property of the assessees and which are required for the purpose of deriving the agricuitural income, a sum equivalent to such percentage on the written down value thereof as may in any case or class of cases be prescribed:

Provided that—

(*i*) the prescribed particulars have been duly furnished:

(*ii*) where full effect cannot be given to any such allowance in any year owing to there being no agricultural income in that year, or owing to the agricultural income being less than the allowance then, the allowance or part of the allowance to which effect has not been given, as, the case may be, shall be added to the amount of the allowance for depreciation for the following year and deemed to be part of that allowance, or if there is no such allowance for that year, be deemed to be the allowance for that year, and so on for succeeding years, and

Explanation.—In computing agricultural income for the purpose of this clause the deduction of Rs. 3,000 allowed by clause (*i*) of this sub-section shall not be taken into account;

(*e*) In respect of any machinery or plant used exclusively for agricultural purposes which has been sold or discarded, the amount by which the written down value of the machinery or plant exceeds the amount for which the machinery or plant is actually sold or its scrap value:

Provided that such amount is actually written off in the books of the assessee:

Provided further that where the amount for which any such machinery or plant is sold exceeds the written down value, the excess shall be deemed to be profits of the previous year in which the sale took place;

(*f*) Interest paid on any amount borrowed and actually spent for the purpose of acquiring, reclaiming, improving or cultivating the property from which such agricultural income is derived;

(*g*) Where the land from which the agricultural income is derived is subject to a mortgage or other capital charge any interest paid in respect of such mortgage or charge;

(*h*) Any expenditure (not being in the nature of capital expenditure or personal expenses of the assessee) laid out or expended wholly and exclusively for the purpose of deriving the agricultural income:

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

(*i*) A sum of Rs. 3,000 out of the balance remaining after making the foregoing allowances ;

(*j*) In the case of agricultural income under the head "Rent or revenue from land" referred to in clause (*a*) of sub-section (1) of section 3:—

I. A sum not exceeding such percentage as may be prescribed of the total amount of the rent in respect of the cost of collection of such rent or revenue including expenses of litigation ;

II. When the rent derived is rent in kind the cost incurred by the assessee—

(*i*) in performing any process contemplated in item (*ii*) of clause (*b*) of sub-section (1) of section 3 for rendering the produce which comprises such rent in kind fit to be taken to market ;

(*ii*) in transporting such produce to market ;

(*iii*) in maintaining in good repair any agricultural implements or machinery and in providing for the up-keep of cattle for the purposes of such process or transport; and

(*iv*) in the purchase or replacement of cattle or implements which are necessary for such process or transport to such extent as may be prescribed, less the amount realised by sale of the cattle or implements replaced or their estimated value ;

III. Any expenses incurred on repairs in respect of any capital asset used in connection with the collection of rents due in respect of the land from which the agricultural income is derived.

(*k*) In the case of agricultural income referred to in clause (*b*) of sub-section (1) of section 3 ;

I. The cost incurred:—

(*i*) in cultivating the land or raising livestock thereon ;

(*ii*) in preforming any process contemplated in item (*ii*) of clause (*b*) of sub-section (1) of section 3 for rendering the produce of such land fit to be taken to market;

(*iii*) in transporting such produce or livestock to market; and

(*iv*) in maintaining agricultural implements and machinery in good repair and in providing for the up-keep of cattle for the purpose of such cultivation process or transport; and

(*v*) in the purchase or replacement of cattle or implements which are necessary for such cultivation, process or transport to such extent as may be prescribed, less the amount realised by sale of the cattle or implements replaced or their estimated value ;

II. Any sum paid in order to effect an insurance against loss of, or damage to, crops or property from which the agricultural income is derived :

Provided that any amount received in respect of such insurance in any year shall be deemed to be agricultural income and shall be liable to be assessed under this section after deducting the portion thereof, if any, which has been assessed under section 13.

(3) No allowance shall be made in any case under this section on account of—

(*i*) any deduction which has already been made in the assessment under section 13;

(*ii*) any rent or interest chargeable, under this Act if it is payable without Cochin and tax has not been paid thereon, nor deducted therefrom under section 21; or

(*iii*) any payment which is chargeable under the head "Salaries" if it is payable without Cochin and tax has not been paid thereon nor deducted therefrom under section 21 ;

(*iv*) any payment by way of interest, salary, commission or remuneration made by a firm to any partner of the firm ; or

(*v*) any payment to a provident or other fund established for the benefit of employees unless the employer had made effective arrangements to secure that tax shall be deducted at source from any payments made from the fund which are taxable under the head "Salaries".

Explanation.—For the purpose of this section "paid" means actually paid or incurred according to the method of accounting upon the basis of which agricultural income is computed under this section; "plant" includes vehicles and scientific apparatus purchased for the purpose of deriving the agricultural income; and "written down value" means—

(*i*) in the case of assests acquired in the previous year, the actual cost to the assessee; and

(*ii*) in the case of assets acquired before the previous year, the actual cost to the assessee less such sum as may be prescribed.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

13-B. (1) *Capital Gains.*—The tax shall be payable by an assessee under the head "Capital Gains" in respect of any profits or gains arising from the sale, exchange or transfer of a capital asset effected after the 31st day of Karkadagam 1121; and such profits and gains shall be deemed to be income of the previous year in which the sale, exchange or transfer took place:

Provided that the tax shall not be payable by an assessee in respect of any profits or gains arising from the sale, exchange or transfer of a capital asset, which has been possessed by the assessee or the undivided Hindu family or Marumakkathayam Tharawad of which he was a member or a parent of his for not less than seven years before the date on which the sale, exchange or transfer took place; and the amount of such profits or gains shall not be included in his total income :

Provided further that any transfer of capital assets by reason of the compulsory acquisition thereof, under any law for the time being in force relating to the compulsory acquisition of property for public purposes or any distribution of capital assets on the total or partial partition of a Hindu undivided family or Marumakkathayam tharawad or on the dissolution of a firm or other association of persons, or on the liquidation of a company, or under a deed of gift, bequest, will or transfer on irrevocable trust shall not, for the purposes of this section, be treated as sale, exchange or transfer of the capital assests :

Provided further that the transfer of a capital asset by a company to a subsidiary company, the whole of the share capital of which is held by the parent company or by the nominees thereof, shall not be treated as a sale, exchange or transfer within the meaning of this section where the subsidiary company is resident in Cochin and is registered under the Indian Companies Act, 1913, as made applicable to Cochin, so however, that for the purposes of clause (*vi*) or clause (*vii*) of sub-section (2) of section 13, the cost or the written down value, as the case may be, of the transferred capital asset shall be taken to be the same as it would have been if the parent company had continued to hold the capital asset for the purposes of its business.

(2) The amount of a capital gain shall be computed after making the following deductions from the full value of the consideration for which the sale, exchange or transfer of the capital asset is made, namely.—

(*i*) expenditure incurred solely in connection with such sale, exchange or transfer,

(*ii*) the actual cost to the assessee of the capital asset including any expenditure of a capital nature incurred and borne by him in making any additions or alterations thereto, but excluding any expenditure in respect of which any al owance is admissible under any provision of sections 11, 12, 13, 13A and 14:

Provided that where a person who acquires a capital asset from the assessee, whether by sale, exchange or transfer, is a person with whom the assessee is directly or indirectly connected, and the Income-tax Officer has reason to believe that the sale, exchange or transfer was effected with the object of avoidance or reduction of the liability of the assessee under the section, the full value of the consideration for which the sale, exchange or transfer is made shall, with the prior approval of the Commissioner of Income-tax, be taken to be the fair market value of the capital asset on the date on which the sale, exchange or transfer took place:

Provided further that where the capital asset is an asset in respect of which the assessee has obtained depreciation allowance in any year, the actual cost of the asset to the assessee shall be its written down value, as defined in section 13 or section 13A, increased or diminished, as the case may be, by any adjustment made under clause (*vii*) of sub-section (2) of section 13 or clause (*e*) of sub-section (2) of section 13A:

Provided further that where the capital asset was on any previous occasion the subject of negotiations for its sale, exchange or transfer, any option or other money received and retained by the assessee in respect of such negotiations shall be deducted in computing the actual cost to him of such asset.

(3) Where any capital asset became the property of the assessee under any of the circumstances referred to in the second proviso to sub-section (*i*), its actual cost allowable to him for the purposes of this section shall be its actual cost to the previous owner thereof, and the provisions of sub-section (2) shall apply accordingly; and where the actual cost to the previous owner cannot be ascertained, the fair market value at the date on which the capital asset became the property of the previous owner shall be deemed to be the actual cost thereof.

(4) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), where a capital gain arises from the sale, exchange or transfer of a capital asset which immediately before the date on which the sale, exchange or transfer took place was being used by the assessee for the purposes of his

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

business, profession or vocation, or agriculture or which in the two years immediately preceding that date was being used by the assessee or his parent or by the undivided Hindu family or marumakkathayam tharawad of which he was a member mainly for the purposes of residence, and the assessee has within a period of one year before or after that date purchased a new capital asset for the same purposes of his business, profession or vocation or, as the case may be, for the purposes of his own residence, then instead of the capital gain being charged to tax as income of the previous year in which the sale, exchange or transfer took place, it shall, if the assessee so elects in writing before the assessment is made dealt with in accordance with the following provisions of this sub-section, that is to say,—

(*a*) if the amount of the capital gain is greater than the cost of the new asset,—

(*i*) the difference between the amount of the capital gain and the cost of the new asset shall be charged under this section as income of the previous year, and

(*ii*) for the purposes of computing in respect of the new asset any allowance under clause (*vi*) or clause (*vii*) of sub-section (2) of section 13 or clause (*d*) or (*e*) of sub-section (2) of section 13 A or the amount of any capital gain arising from its sale, exchange or transfer, the cost or the written down value, as the case may be, shall be nil, or

(*b*) if the amount of the capital gain is equal to or less than the cost of the new asset,—

(*i*) the capital gain shall not be charged under this section, and

(*ii*) for the purposes of computing in respect of the new asset any allowance under clause (*vi*) of sub-section (2) of section 13 or clause (*d*) of sub-section (2) of section 13A or any allowance or adjustment under clause (*vii*) of sub-section (2) of section 13 or clause (*e*) of sub-section (2) of section 13A or the amount of any capital gain arising from its sale, exchange or transfer the cos tor the written down value, as the case may be, shall be reduced by the amount of the capital gain:

Provided that where in respect of the purchase of a new capital asset consisting of plant or machinery the assessee satisfies the Income-tax Officer that despite the exercise of due diligence it has not been possible to make the purchase within the period specified in this sub-section the Income-tax Officer may, with the prior approval of the Commissioner of Income-tax, extend the said period to such date as he considers reasonable."

8. *Amendment to section 16.*—In section 16 of the said Act the words and figures "sections 13, 13A and 14" shall be substituted for the words and figures "sections 13 and 14".

9. *Amendment to section 17.*—In clause (c) of sub-section (2) of section 17 of the said Act between the words and figures "are assessable under" and "section 52" the words, the figures and letter "section 13 B or" shall be inserted.

10. *Amendment to section 30.*—In section 30 of the said Act after the proviso to sub-section (*i*) the following shall be inserted, namely:—

"Provided further that in computing loss under the head 'Agricultural income' for the purpose set off under this section, the deduction of Rs. 3,000 allowed under clause (*i*) of sub-section (2) of section 13A shall not be taken into account.",

11. *Amendment to section 43.*—In section 43 of the said Act the following shall be substituted for clause (2), namely:—

"(2) on receipt of the record the Commissioner may make such inquiry or cause such inquiry to be made and notwithstanding the provisions contained in sections 41, 42 and 44 enhance or reduce any assessment or penalty or pass such other orders as he thinks fit.

Provided that he shall not enhance an assessment or a penalty or pass any other order prejudicial to the assessee without hearing him or giving him a reasonable opportunity of being heard:

Provided further that an order by the Commissioner declining to interfere shall be deemed not to be an order prejudicial to the assessee:

Provided further that the Commissioner shall not initiate any proceeding under this section after the expiration of one year from the date of the order sought to be revised.

12. *Amendment to section 48.*—To section 48 of the said Act the following subsection shall be added, namely:—

"(4) require any dealer, broker or agent or any other person concerned in the management of a stock or commodity Exchange to furnish a statement of the names and addresses of all persons to whom he or the Exchange has paid any sum in connection with the sale, exchange or transfer of a capital asset, or on whose behalf or from whom he or the Exchange has received any such sum, together with particulars of all such payments and receipts."

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

13. *Amendment to section 52.*—In section 52 of the said Act,—

(*a*) for the marginal heading the following shall be substituted, namely :—

"Income deemed to accrue or arise within Cochin";

(*b*) in sub-section (1) after the words "in cash or in kind" the words "or through or from the sale, exchange or transfer of a capital asset in Cochin" shall be inserted.

14. *Amendment to section 53.*—To section 53 of the said Act the following explanation shall be added, namely:—

"*Explanation.*—A person, whether residing in or out of Cochin, who acquires, after the 31st day of Karkadagam 1122, whether by sale, exchange or transfer, a capital asset in Cochin from a person residing out of Cochin shall, for the purposes of charging to tax the capital gain arising from such sale, exchange or transfer, be deemed to have a business connection, within the meaning of this section, with such person residing out of Cochin."

15. *Amendment to section 82.*—In clause (*d*) of sub-section (1) of section 82 of the said Act, after the words "securities purchased therewith" the words "and of any Capital gains arising from the sale exchange or transfer of capital assets of the fund", shall be inserted.

16. *Amendment to section 97.*—In section 97 of the said Act, after the words "deposits of an approved superannuation fund" the words "and any capital gains arising from the sale, exchange or transfer of capital assets of such fund" shall be inserted.

17. *Amendment to seetion 103.*—In sub-section (1) of section 103 the words "the income of any person or class of persons" shall be substituted for the words "the income of any class of persons".

18. *Amendments to Schedule II and III.*—For the existing Schedules II and III of the Act the following shall be substituted:—

"SCHEDULE II

(See section 4)

RATES OF INCOME-TAX

A. In the case of every individual Hindu undivided family, undivided marumakkathayam traawad, trustee or trustees of a religious or charitable institution, unregistered firm and other association of persons not being a case to which paragraph B of this schedule applies—

	Rate
1. On the first Rs. 1,500 of total income	.. Nil
2. On the next Rs. 3,500 of total income	.. Nine pies in the rupee.
3. On the next Rs. 5,000 of total income	.. 1 anna 6 pies in the rupee.
4. On the next Rs. 5,000 of total income	.. 2 annas 9 pies in the rupee.
5. On the balance of total income	.. 4 annas in the rupee.

Provided that—

(*i*) no income-tax shall be payable on a total income which, before deduction of the allowance, if any, for earned income, does not exceed Rs. 2,000.

(*ii*) the income-tax payable shall in no case exceed half the amount by which the total income (before deduction of the said allowance, if any, for earned income) exceed Rs. 2,000;

(*iii*) the income-tax payable on the total income as reduced by the allowance for earned income shall not exceed either—

(*a*) sum bearing to haalf the amount by which the total income (before deduction of the allowance for earned income) exceeds Rs. 2,000 the same proportion as such reduced total income bears to the unreduced total income, or

(*b*) the income-tax payable on the income so reduced at the rates specified in this Schedule whichever is less.

B. In the case of every company and local authority, and in every case in which under the provisions of the Cochin Income-tax Act, VI of 1117, Income-tax is to be charged at the maximum rate—

	Rate
On the whole of total income	.. 4 annas in the rupee.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly